



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Универзитета у Новом Саду, у делу који се односи на  
утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за  
2020. годину и јавне набавке за 2019. и 2020. годину**



**Број 400-797/2021-03/13  
Београд, 22. новембар 2021. године**



## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

*Насловна слика преузета са странице [uns.ac.rs](http://uns.ac.rs)*



## Зашто смо спровели ову ревизију?

Спроведећи ревизије у претходном периоду уочено је да код једног броја високошколских установа постоји проблем који се тиче неправилног начина обрачуна и исплате примања запослених. У том смислу, уочено је да поједине високошколске установе приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте за обрачун који одступају од законски прописаних и/или примењују основицу за обрачун плата која није у складу са прописаном. Такође, уочено је да постоје одступања у односу на прописе приликом обрачуна и исплате осталих примања запослених у овим установама.

Ревидирајући поступке јавних набавки који су спровели индиректни корисници буџетских средстава у претходном периоду, уочили смо да су они често непотпуни, погрешни и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура. Такође, уочено је да су поједини корисници буџетских средстава вршили набавке добара, услуга и радова без претходно спроведених поступака набавки, а да нису били испуњени услови за њихово неспровођење, прописани законом.

## Шта смо препоручили?

У поступку ревизије дали смо 11 препорука. Одговорним лицима Универзитета у Новом Саду препоручили смо да:

Обрачун и исплату примања запослених врше у складу са прописима и

Поступке јавних набавки планирају и спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

## Резиме

Универзитет у Новом Саду је извршио повраћај у буџет Републике Србије износа од 1,3 милиона динара, на име више уплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Универзитет је запосленима исплатио 984 хиљаде динара за јубилеј Универзитета, из сопствених средстава, иако ова врста давања није била дозвољена Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Универзитет је накнаду за време привремене спречености за рад обрачунавао и исплаћивао на терет буџетских средстава у висини од 85%, уместо прописаних 65% просечне зараде.

Универзитет није интерним актом уредио расподелу сопствених прихода за плате запослених.

Конкурсна документација за набавку комуналних услуга није сачињена на прописан начин, док су у поступцима набавке тонера изабране неприхватљиве понуде.

Оглашавање и извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки није у потпуности извршено у складу са прописима.



## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ.....	5
1.1. Универзитет је извршио повраћај 1,3 милиона динара у буџет Републике Србије.....	5
1.2. Универзитет је из буџетских средстава више исплатио 134 хиљаде динара на име увећања плате запосленог по основу руковођења.....	5
1.3. Универзитет је исплатио износ од 984 хиљаде динара на име награда за јубилеј Универзитета, на терет сопствених средстава, иако ова врста давања није била дозвољена Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.....	5
1.4. Универзитет је на терет буџетских средстава обрачунао и исплатио накнаду за време привремене спречености за рад у висини од 85%, уместо прописаних 65% просечне зараде.....	5
1.5. Универзитет није интерним актом уредио расподелу сопствених прихода за плате запослених.....	6
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
2.1. Универзитет није објавио измене и допуне Плана јавних набавки за 2019. годину.....	6
2.2. Поступци јавних набавки комуналних услуга и тонера и кетрица нису спроведени по прописаној процедури.....	6
2.3. Оглашавање и извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки није у потпуности извршено у складу са прописима.....	6
Скретање пажње.....	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. предмет ревизије.....	14
2. Ревидирани период пословања.....	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	16
5. Критеријуми.....	16
6. Методологија рада.....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	18
V Прилози.....	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	20
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	25
Прилог 3 - Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених.....	26
Прилог 4 – Јавне набавке.....	37



## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

- 1.1. Универзитет је извршио повраћај 1,3 милиона динара у буџет Републике Србије
- 1.1.1. Универзитет у Новом Саду је извршио повраћај у буџет Републике износа од 1,3 милиона динара, на име више уплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја.
- 1.2. Универзитет је из буџетских средстава више исплатио 134 хиљаде динара на име увећања плате запосленог по основу руковођења
- 1.2.1. Приликом обрачуна и исплате плата запосленог на радном месту руководиоца послова јавних набавки примењено је увећање по основу руковођења у висини од 20% уместо прописаних 5% и на тај начин на терет буџетских средстава више је исплаћен износ од 134 хиљаде динара, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета и чланом 8. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду.
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).
- 1.3. Универзитет је исплатио износ од 984 хиљаде динара на име награда за јубилеј Универзитета, на терет сопствених средстава, иако ова врста давања није била дозвољена Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину
- 1.3.1. Универзитет је извршио расходе у укупном износу од 984 хиљаде динара на име исплате награда за јубилеј Универзитета, свим запосленима, у једнаким износима, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).
- 1.4. Универзитет је на терет буџетских средстава обрачунао и исплатио накнаду за време привремене спречености за рад у висини од 85%, уместо прописаних 65% просечне зараде
- 1.4.1. Универзитет је обрачунао и на терет буџетских средстава исплатио накнаду зараде за време привремене спречености за рад у висини од 85% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 21. Посебног колективног уговора за високо образовање.
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).





1.5. Универзитет није интерним актом уредио расподелу сопствених прихода за плате запослених

1.5.1. Универзитет није интерним актом уредио начин стицања и расподеле сопствених прихода, па са тим у вези ни расподелу сопствених прихода за исплату плата запослених, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању.

У вези са утврђеним Универзитет је предузео меру исправљања (Предузета мера број 1).

## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Универзитет није објавио измене и допуне Плана јавних набавки за 2019. годину

2.1.1. Универзитет није на Порталу јавних набавки објавио прву и другу измену Плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

2.2. Поступци јавних набавки комуналних услуга и тонера и кетрица нису спроведени по прописаној процедури

2.2.1. Универзитет је по основу неприхватљивих понуда за набавку тонера и кетрица у 2019. и 2020. години закључио уговоре, што није у складу са чланом 106. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.2.2. Универзитет је при спровођењу јавних набавки комуналних услуга за 2019. и 2020. годину на различит начин дефинисао додатни услов у погледу кадровског капацитета у упутству понуђачима за сачињавање понуде, у односу на модел уговора и касније закључен уговор, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.2.3. Универзитет је исплатио аванс у износу од 200 хиљада динара, иако исплата аванса није уговорена, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и одредбама Уговора.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 7, 8.1, 10, 11, 12.1).

2.3. Оглашавање и извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки није у потпуности извршено у складу са прописима

2.3.1. Универзитет није објавио огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од пет милиона динара на Порталу службених гласила РС и бази прописа у вези са:

- поступцима спроведеним у 2019. години: набавка услуга превоза и смештаја и набавка комуналних услуга;
- поступцима спроведеним у 2020. години: набавка комуналних услуга, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање



неправилности (Препорука број 6, 8.2 и 12.2).

2.3.2. Универзитет није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора за:

- набавке спроведене у 2019. години: рачуарска опрема за потребе реализације анализа нивоа дигитализације, услуге кетеринга, набавка тонера и кетрица, услуге офсет и дигиталне штампе;
- набавке спроведене у 2020. години: услуге комуникације, грејање, услуге сервисирања система за грејање, хлађење и вентилацију, услуге израде диплома и услуге кетеринга, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

2.3.3. Квартални извештаји које је Универзитет за набавке спроведене током 2019. године доставио Управи за јавне набавке садрже значајна одступања у погледу вредности закључених уговора, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).



## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на тачку 1.1.7. у којој је указано на чињеницу да критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, јер се заснивају на коефицијенту за обрачун који је добијен применом параметара из 2014. године.

Скрећемо пажњу на тачку 1.1.5. у којој је указано на недовољну регулисаност исплате накнада запослених у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања. Наиме, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се значајно увећава, чак и више пута. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања.

Скрећемо пажњу на тачку 1.1.2. у којој је указано да Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета није уређено питање увећања плата запослених по основу руковођења за руководиоце организационих јединица Универзитета без својства правног лица.

Скрећемо пажњу на тачку 2. у којој је указано да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.





## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Универзитет је применио увећање по основу руковођења у висини од 20% уместо прописаних 5% приликом обрачуна и исплате плата запосленог на радном месту руководиоца послова јавних набавки и на тај начин на терет буџетских средстава више исплатио износ од 133.890 динара, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета и чланом 8. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду (Прилог 3, Тачка 1.1.2).

2. Универзитет је обрачунао и на терет буџетских средстава исплатио накнаду зараде за време привремене спречености за рад у висини од 85% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 21. Посебног колективног уговора за високо образовање (Прилог 3, Тачка 1.1.5.1).

3. Универзитет није интерним актом уредио начин стицања и расподеле сопствених прихода, па са тим у вези ни расподелу сопствених прихода за исплату плата запослених, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању (Прилог 3, Тачка 1.1.8).

4. Универзитет је извршио расходе у укупном износу од 983.625 динара на име исплате награда за јубилеј Универзитета, свим запосленима, у једнаким износима, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање (Прилог 3, Тачка 1.6.1.1).

5. Универзитет није на Порталу јавних набавки објавио прву и другу измену Плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама (Прилог 4, Тачка 1.1).

6. Претходно обавештење, позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (Прилог 4, Тачка 1.2.1).

7. Понуђач није доставио валидан доказ о испуњењу додатних услова у вези са важећим сертификатима који су издати од стране акредитоване сертификационе куће, а наручилац није одбио његову понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 106. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 02-6/2019/11 није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Прилог 4, Тачка 1.2.7).

8. Универзитет је у поступку јавне набавке комуналних услуга за 2019. годину на различит начин дефинисао додатни услов у погледу кадровског капацитета у упутству понуђачима за сачињавање понуде, у односу на модел уговора и касније закључен уговор, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Универзитет није објавио огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 01-2/2019/11 и уговор број 01-2/2019/12 нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Прилог 4, Тачка 1.2.8).

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,



9. Квартални извештаји које је Универзитет доставио Управи за јавне набавке садрже значајна одступања у погледу вредности закључених уговора, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама (Прилог 4, Тачка 1.3).

10. Универзитет је исплатио аванс у износу од 200.000 динара, иако исплата аванса није уговорена, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. став 3. и чланом 7. став 1. Уговора број 01-6/2020/9 од 15. маја 2020. године (Прилог 4, Тачка 2.2.2).

11. Понуђач није доставио валидан доказ о испуњењу додатних услова који се тиче обавезе понуђача који подноси понуду за тонере и кетрице који нису оригинални већ компатибилни да достави важеће сертификате, издате од стране акредитоване сертификационе куће, а Универзитет није одбио његову понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 106. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама. Универзитет није захтевао образложење у погледу неуобичајено ниских цена, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 02-4/2020/25 није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Прилог 4, Тачка 2.2.5).

12. Универзитет је у поступку јавне набавке комуналних услуга за 2020. годину на различит начин дефинисао додатни услов у погледу кадровског капацитета у упутству понуђачима за сачињавање понуде, у односу на модел уговора и касније закључен уговор, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Универзитет није објавио позив за подношење понуда на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 01-1/2020/8 и уговор број 01-1-2020/9, нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Прилог 4, Тачка 2.2.7).

13. Универзитет није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора за:

- набавке спроведене у 2019. години: рачунарска опрема за потребе реализације анализа нивоа дигитализације, услуге кетеринга, набавка тонера и кетрица, услуге офсет и дигиталне штампе,

- набавке спроведене у 2020. години: услуге комуникације, грејање, услуге сервисирања система за грејање, хлађење и вентилацију, услуге израде диплома и услуге кетеринга, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама (Прилог 4, Тачка 2.3).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>2</sup>**

14. Универзитет није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, није утврдио задатке члановима групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, као ни рокове за извршење конкретних задатака; (2) а) Статутом није уредио надлежност за доношење Плана јавних набавки, б) није донео акт којим се уређује питање стицања и расподеле сопствених прихода, в) Савет није донео Одлуку о висини износа до којег ректор може да предузима све правне радње и уме и за рачун Универзитета, г) питање висине увећања по основу руковођења није прецизно и доследно утврдио интерним актима која регулишу наведено питање, те наведена интерна акта није усагласио; (3) није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио регистар ризика; (4) није утврдио детаљне

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



описе пословних процеса и није израдио токове кретања документације, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Тачка 1.5).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане износе увећања плата по основу руковођења (Прилог 3, Препорука број 2).

2. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да обрачун и исплату накнада зараде врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање (Прилог 3, Препорука број 3).

3. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да не врше обрачун и исплате награда запосленима који представљају нестандартне и нетранспарентне облике награда (Прилог 3, Препорука број 4).

4. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да План јавних набавки, као и све касније измене и допуне објављују на Порталу јавних набавки (Прилог 4, Препорука број 5).

5. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да огласе о јавној набавци објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 4, Препорука број 6).

6. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да у поступку прегледа и оцене понуда одбију све неприхватљиве понуде (Прилог 4, Препорука број 7 и 11).

7. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да: (1) конкурсну документацију сачине на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и (2) огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа (Прилог 4, Препорука број 8 и 12).

8. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да извештаје о јавним набавкама достављају Канцеларији за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама (Прилог 4, Препорука број 9).

9. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора (Прилог 4, Препорука број 10).

10. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да обавештења о додели уговора објављују у прописаном року (Прилог 4, Препорука број 13).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

11. Препоручује се одговорним лицима Универзитета да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито: (1) донесу План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврде задатке и рокове за реализацију; (2) донесу и усагласе интерна акта у вези са обрачуном и исплатом плата и јавним набавкама; (3) донесу Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика; (4) сачине описе пословних процеса и израде токове кретања документације (Прилог 1, Препорука број 1).



### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Универзитет у Новом Саду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Универзитет у Новом Саду је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Универзитет у Новом Саду обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Универзитет у Новом Саду обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Универзитет у Новом Саду обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се



да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. новембар 2021. године**



## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије за 2021. годину – пречишћен текст, број: 06-1635/2020-02/1-4 од 3. марта 2021. године и Закључка број 400-797/2021-03/1 од 1. априла 2021. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Универзитета у Новом Саду, ул. др Зорана Ђинђића 1, Нови Сад, у делу који се односи на (1) утврђивање, обрачун и исплату примања запослених и (2) јавне набавке.

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених ће се обухватити период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године, док ће се ревизијом која се односи на јавне набавке обухватити период од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Универзитет у Новом Саду, Нови Сад (у даљем тексту: Универзитет) је основан Законом о оснивању Универзитета у Новом Саду<sup>4</sup> донетим од стране Народне скупштине Народне Републике Србије, дана 28. јуна 1960. године. Права оснивача Универзитета по основу поверених послова врши Аутономна Покрајина Војводина.

У складу са Законом о буџету за 2020. годину, Универзитет је индиректни корисник буџетских средстава (Раздео 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 26.4 – Више и универзитетско образовање) и на Списку је корисника јавних средстава: јединствени број КЈС 02316, ознака директног корисника 13704.

Универзитет у обављању своје делатности обједињује образовну, научноистраживачку, стручну, уметничку и иновациону делатност, као компоненте јединственог процеса високог образовања. У оквиру своје делатности високог образовања, Универзитет обавља научноистраживачку, уметничку, експертско-консултантску и издавачку делатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научног, уметничког и истраживачког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе и научног, уметничког, односно стручног рада. У циљу комерцијализације научних резултата, уметничког стваралаштва и проналазака, Универзитет може бити оснивач привредног друштва, при чему остварену добит која му припада може користити искључиво за унапређење делатности Универзитета.

У складу са Статутом<sup>5</sup>, у саставу Универзитета налази се: 14 високошколских јединица са статусом правног лица, једна високошколска јединица без статуса правног лица, три института, једна организациона јединица са статусом правног лица и десет организационих јединица без статуса правног лица. Учитељски факултет на мађарском наставном језику у Суботици је у 2020. години стекао статус правног лица, док је до тада имао статус високошколске јединице без статуса правног лица.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 – др. закон

<sup>4</sup> „Службени гласник Народне Републике Србије број 29/60

<sup>5</sup> Број 01-226/1 од 29. септембра 2020. године – пречишћени текст





Организационе јединице у саставу Универзитета, без статуса правног лица су: Кабинет ректора, Секретаријат Универзитета, Централна библиотека, Центар за информационе технологије, Центар за информисање и односе са јавношћу, Универзитетски центар за праћење и усклађивање стандарда у високом образовању, Универзитетски центар за електронску микроскопију – Нови Сад, Дунавски центар за трансфер технологија, Фонд за стипендирање и подстицање напредовања даровитих студената и младих научних радника и уметника и Фонд „Др Зоран Ђинђић“.

Орган управљања Универзитета је Савет. Савет има 31 члана, од којих је 14 представника факултета, три представника института, девет представника оснивача и пет представника студената. Сваки факултет и институт има у Савету Универзитета по једног представника. Мандат чланова Савета Универзитета је четири године. Савет доноси Статут Универзитета, на предлог Сената; бира и разрешава ректора и проректоре; доноси финансијски план Универзитета, на предлог Сената; усваја извештај о пословању и годишњи обрачун Универзитета, на предлог Сената; усваја план коришћења средстава за инвестиције на предлог Сената; доноси одлуке односно даје сагласност на одлуке о управљању имовином Универзитета; даје сагласност на расподелу финансијских средстава и обавља друге послове утврђене Статутом.

Ректор је орган пословођења Универзитета и бира се тајним гласањем из реда редовних професора који су у радном односу са пуним радним временом на високошколској јединици. Мандат ректора је три године, са могућношћу једног узастопног избора. Ректора, на предлог Сената, бира и разрешава Савет Универзитета тајним гласањем, већином гласова укупног броја чланова. За свој рад ректор одговара Савету Универзитета. Ректор заступа и представља Универзитет и потписује акте и документе; организује и усклађује пословање Универзитета и руководи њиме; стара се о остваривању образовне, научне, односно уметничке делатности на Универзитету; стара се о реализацији плана развоја Универзитета; председава Сенатом, припрема и предлаже дневни ред седнице Сената; наредбодавац је за извршење финансијског плана; закључује уговоре у име Универзитета и обавља друге послове утврђене Законом, Статутом и другим општим актима Универзитета. Ректору у раду помажу проректори Универзитета. Универзитет има четири проректора (проректор за наставу и студентске активности, проректор за науку и уметност, проректор за међународну сарадњу и проректор за финансије и организацију) из реда професора или научних радника који су у радном односу са пуним радним временом на факултету или на институту и студента проректора. Проректоре бира Савет, на предлог ректора, већином гласова од укупног броја чланова. Мандат проректора траје три године и за свој рад проректори одговарају ректору и Савету Универзитета. Студента проректора бира Студентски парламент Универзитета по претходно прибављеном мишљењу ректора, са мандатом од две године.

Сенат је највиши стручни орган Универзитета којим председава ректор, има 23 члана и чине га: ректор, четири проректора, декани, директори института и студент проректор. Сенат одлучује о питањима наставне, научне, односно уметничке и стручне делатности Универзитета; доноси одлуку о структури и начину доношења студијских програма; доноси студијске програме укључујући студијске програме за стицање заједничке дипломе; утврђује уже научне, односно уметничке области, на иницијални предлог и предлог који утврде стручна већа Универзитета; врши избор наставника Универзитета; ближе уређује правила студија које се изводе на Универзитету; ближе уређује начин остваривања студијског програма на даљину који се изводи на Универзитету и обавља друге послове у складу са законом, Статутом и општим актима Универзитета.

Универзитет има осам одбора, који представљају стручна и саветодавна тела Савета, Сената и ректора, и то: Одбор за статутарна питања, Одбор за финансије, Одбор за



капиталне инвестиције, Одбор за одржавање и развој Кампуса, Одбор за стратешки развој Универзитета, Одбор за обезбеђење квалитета и интерну евалуацију, Одбор за етичка питања, Одбор за дигиталну трансформацију Универзитета.

Универзитет стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом, другим прописима и Статутом Универзитета. Облици стицања и прибављања финансијских средстава су: средства које обезбеђује оснивач; школарине и друге накнаде за услуге образовања; донације, поклони и завештања; средства за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада; оснивачка права и средства по уговорима о пружању услуга трећим лицима и консултантских услуга; накнаде за комерцијалне и друге услуге; пројекти и уговори у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга; кредитна задужења; средства од домаћих и страних улагача; буџетски суфицит; капитални добици; продаја хартија од вредности и од изведених финансијских инструмената; уступање пореза и доприноса и остали извори. Средства за обављање делатности Универзитета, факултета и других високошколских јединица обезбеђују се из буџета Републике за спровођење акредитованих студијских програма, на основу уговора који Универзитет закључује са Владом, по претходно прибављеном мишљењу надлежног министарства, а у складу са нормативима и стандардима услова рада које утврђује Влада.

Седиште Универзитета у Новом Саду, улица др Зорана Ђинђића број 1. Матични број Установе је 08067066, а Порески идентификациони број је 101636534.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених и спровођењем поступака јавних набавки, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на: утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2020. годину и јавне набавке спроведене у 2019. и 2020. години.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему<sup>6</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину<sup>7</sup>,

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19



- Закон о високом образовању<sup>8</sup>,
- Закон о здравственом осигурању<sup>9</sup>,
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>10</sup>,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању<sup>11</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>12</sup>,
- Закон о раду<sup>13</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>14</sup>,
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и Факултета за делатности које се финансирају из буџета<sup>15</sup>,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>16</sup>,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>17</sup>,
- Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>18</sup>,
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање<sup>19</sup>.

У ревизији правилности пословања у вези са јавним набавкама вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама<sup>20</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>21</sup>,
- Подзаконски акти из области јавних набавки.

У ревизији правилности пословања у вези са финансијским управљањем и контролом вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>;

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 – уредба и 135/2020

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 88/17, 73/18, ..., 6/20 – др. закони

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 25/2019

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 4/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 - усклађен дин. изн., 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 – усклађен дин. изн., 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађен дин. изн., 112/2015, 5/2016 – усклађен дин. изн., 7/2017 – усклађен дин. изн., 113/2017, 7/2018 – усклађен дин. изн., 95/2018, 4/2019 – усклађен дин. изн., 86/2019 и 5/2020 – усклађен дин. изн.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон и 63/06 - одлука УСРС - даље: Закон о ПИО, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14, 73/2018, 46/2019 – одлука УС и 86/2019

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 - др. Закон и 63/06 и 116/08 - испр. др. Закона, 92/11, 99/11 – др. Закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони и 157/2020 – др. закони

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/2018 – аутентично тумачење

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 - др. уредба\*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015, 62/2019 и 50/20

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 86/2019 и 93/2020

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 152/20

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019



- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup>.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују утврђивање, обрачун и исплату примања запослених и јавних набавки;
- анализу интерних аката који уређују утврђивање, обрачун и исплату примања запослених и јавних набавки;
- испитивање активности, одлука Универзитета у Новом Саду у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених и планирањем и спровођењем поступака јавних набавки, као и у вези извршења расхода и издатака по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа Универзитета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Универзитета како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13



## **V Прилози**



## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену система.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о именовању руководиоца и чланова радне групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле<sup>24</sup> именовани су руководиоци и чланови радне групе. Међутим, на нивоу Универзитета није донет План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, нису утврђени задаци и исти нису распоређени члановима групе и нису утврђени рокови за извршење конкретних задатака.

#### **1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење представља сет стандарда, процедура и поступака успостављених у сврху спровођења интерне контроле. Контролно окружење представља базу за формирање система интерних контрола и одражава став и свест о интерној контроли код корисника јавних средстава.

Контролно окружење је одређено читавим низом елемената, који се пре свега односе на: мисију и визију корисника јавних средстава, његову организациону структуру, сегрегацију одговорности и овлашћења, хијерархијску структуру. Успостављање система у којем су од стране руководства и запослених препознате етичке и професионалне вредности и постављене као императив, један је основних предуслова за детерминисање здравог контролног окружења.

У смислу формирања адекватног контролног окружења, на Универзитету је донет низ правилника, пословника о раду и одлука којима су регулисана питања везана за обављање делатности Универзитета.

На нивоу Универзитета у Новом Саду донет је Кодекс о академском интегритету<sup>25</sup> којим су уређени стандарди академске честитости и поступак утврђивања неакадемског понашања на Универзитету у Новом Саду. У Кодексу је наведено да је основни циљ Кодекса заштита достојанства академске заједнице и очување моралних стандарда, те да се основна функција односи на подизање свести о потреби неговања и заштите академске честитости.

У организационом смислу, Статутом је уређено да је орган управљања Универзитета Савет Универзитета. Чланом 48. Статута уређене су надлежности Савета, које се поред осталог односе и на следеће: доноси финансијски план на предлог Сената; усваја извештај о пословању и годишњи обрачун на предлог Сената; усваја план коришћења средстава за инвестиције, на предлог Сената; одлучује о управљању имовином Универзитета; даје сагласност на расподелу финансијских средстава, итд.

<sup>24</sup> Број 01-65/19 од 29. марта 2019. године и број 01-45/11 од 9. марта 2020. године

<sup>25</sup> Број 04-111/1 од 30. јануара 2020. године (пречишћен текст)





Чланом 191. Статута прописано је да Савет, Сенат и ректор Универзитета, у складу са законом и Статутом, доносе правилнике, правила, пословнике, одлуке и друга општа акта којима на општи начин уређују појединачна питања.

Орган пословођења је ректор Универзитета. Ректора, на предлог Сената, бира и разрешава Савет Универзитета тајним гласањем. Ректор заступа и представља Универзитет, а у одсуству га замењује проректор кога ректор овласти. Чланом 52. Статута прописано је да ректор, поред осталог, у оквиру својих надлежности обавља и следеће послове: организује и усклађује пословање Универзитета и руководи њиме; предлаже пословну политику и мере за њено спровођење; наредбодавац је за извршење финансијског плана; предлаже Сенату финансијски план; спроводи одлуке Сената и Савета; закључује уговоре у име Универзитета; предузима све правне радње и уме и за рачун Универзитета у вредности до износа утврђеног одлуком Савета, а преко тог износа уз сагласност Савета; доноси Правилник о систематизацији радних места и др.

Статутом Универзитета утврђене су организационе јединице без статуса правног лица, и то: Секретаријат Универзитета, Кабинет ректора, Централна библиотека, Центар за информационе технологије и Центар за информисање и односе са јавношћу.

Правилником о организацији и систематизацији послова у стручним службама и центрима Универзитета у Новом Саду уређена је организација рада и систематизација послова. Наведеним правилником утврђене су врсте послова, груписање и опис послова, врста и степен стручне спреме и посебни услови за рад на тим пословима, као и број потребних извршилаца. У оквиру правилника за свако радно место је дат детаљан опис послова, одређен непосредни руководиоцац и прописани захтевани услови за рад на наведеном радном месту.

Статутом нису утврђене надлежности за доношење Плана јавних набавки, а Универзитет није донео акт којим се уређује питање стицања и расподеле сопствених прихода. Такође, Савет није донео Одлуку о висини износа до којег ректор може да предузима све правне радње у име и за рачун Универзитета.

## **1.2. Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Утврђивање и процена ризика директно утиче на стављање под контролу потенцијално негативних ситуација и догађаја, као и на превентивно деловање у смислу промтне и правовремене активности предузете ради њихове елиминације. У том смислу, потребно је на нивоу корисника јавних средстава најпре идентификовати значајне ризике, проценити њихову важност и интензитет деловања, те утврдити и вероватноћу њиховог понављања. Коначно, потребно је утврдити мере које треба предузети како би се ризик елиминисао или се његово дејство svelo на прихватљив ниво – заправо пронаћи адекватан начин управљања идентификованим ризиком. У том смислу Правилник прописује обавезу доношења Стратегије управљања ризиком од стране руководиоца јавних средстава.

Такође, веома је важно да руководство препозна утицај могућих промена у екстерном окружењу које могу постојећи систем интерних контрола учинити мање ефективним, те предузме активности на редизајнирању система интерних контрола. У том смислу Правилником је прописана обавеза ажурирања контрола које се тичу свођења ризика на прихватљив ниво најмање једном годишње, као и обавеза ажурирања Стратегије на сваке три године.



На нивоу Универзитета донета су, поред осталог и следећа стратешка документа: Стратегија дигиталне трансформације Универзитета у Новом Саду 2021 – 2025. године; Политика заштите животне средине и одрживог развоја Универзитета у Новом Саду; План за унапређење система подршке у циљу обезбеђивања равноправности студената из недовољно заступљених група; Стратегија обезбеђења и унапређења квалитета Универзитета у Новом Саду и др.

### **1.3. Контролне активности**

Контролне активности пре свега подразумевају постојање писаних политика и процедура, мануелних или аутоматизованих процеса, који се примењују у обављању свакодневних активности корисника јавних средстава, као активности којима се постиже свесно деловање на факторе ризика, како би се елиминисало њихово дејство, или се исто svelo на прихватљив ниво. У том смислу Правилник прописује обавезу успостављања процедура које се нарочито тичу: ауторизације и одобравања, сегрегације дужности и овлашћења, система дуплог потписа, претходне провере законитости трансакција, процедура евидентирања пословних промена, процене ефикасности и ефективности трансакција, мониторинг процедура, правила документовања трансакција и друго.

Универзитет није утврдио детаљне описе пословних процеса и није израдио токове кретања документације.

### **1.4. Информисање и комуникација**

Овај елемент интерне контроле указује на потребу за информацијама у сврху могућности преузимања одговорности запослених, као и на потребу за хоризонталним и вертикалним комуницирањем. Такође, он указује на неопходност успостављања адекватног информационог система путем којег ће запослени добијати прецизна упутства у смислу њихове одговорности у интерној контроли. Овај елемент прецизира и неопходност адекватног документовања пословних процеса, те процес кретања документације по унапред дефинисаној шеми. Осим тога, указује и на потребу успостављања адекватног система извештавања.

Универзитет врши информисање јавности путем интернет странице [uns.ac.rs](http://uns.ac.rs). На наведеној адреси доступни су основни подаци о Универзитету и факултетима, студијама, научним активностима и пројектима, међународној сарадњи и друге информације.

Служба за економско финансијске послове сачињава извештаје којима се руководство обавештава о остварењу прихода и извршењу расхода, стању новчаних средстава, висини обавеза и о другим питањима. Извештавање руководства се врши како путем тромесечних Извештаја о извршењу буџета, тако и путем извештаја који се интерно по потреби достављају руководству.

На Универзитету је у употреби програмско решење за евидентирање пословних промена произвођача Универзитет у Београду – Електротехнички факултет. У оквиру наведеног програма у употреби су модули за исплату плата, додатака и накнада запослених, исплату накнада по основу уговора о делу и уговора о ауторском хонорару, модул за евиденцију кадрова, модул за студентску службу и други. У оквиру наведеног програма води се и Главна књига Универзитета и помоћна књига основних средстава.



## **1.5. Процена система**

Праћење и процена система подразумева константан мониторинг над системом финансијског управљања и контроле у циљу процене (и оцене) начина на који систем функционише. Процена система треба да допринесе детектовању евентуалних слабости или мањкавости система интерних контрола, ради њихове елиминације, а у сврху унапређења ефикасности система. Процена система се врши пре свега надзором над текућим активностима, али и на бази самопроцене и интерном ревизијом.

Универзитет је Министарству финансија 31. марта 2021. године поднео Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

### **Откривена неправилност**

Универзитет није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, није утврдио задатке члановима групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, као ни рокове за извршење конкретних задатака; (2) а) Статутом није уредио надлежност за доношење Плана јавних набавки, б) није донео акт којим се уређује питање стицања и расподеле сопствених прихода, в) Савет није донео Одлуку о висини износа до којег ректор може да предузима све правне радње и уме и за рачун Универзитета, г) питање висине увећања по основу руковођења није прецизно и доследно утврдио интерним актима која регулишу наведено питање, те наведена интерна акта није усагласио; (3) није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио регистар ризика; (4) није утврдио детаљне описе пословних процеса и није израдио токове кретања документације, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Препорука број 1**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито: (1) донесу План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврде задатке и рокове за реализацију; (2) донесу и усагласе интерна акта у вези са обрачуном и исплатом плата и јавним набавкама; (3) донесу Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика; (4) сачине описе пословних процеса и израде токове кретања документације.

## **2. Интерна ревизија**

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија код корисника јавних средстава успоставља на један од следећих начина:

- Као посебна независна јединица интерне ревизије, која непосредно извештава руководиоца јавних средстава;
- Организовањем заједничке јединице за интерну ревизију од стране више корисника јавних средстава, у ком случају је неопходно обезбедити сагласност Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију или



---

- Обављањем интерне ревизије на основу споразума, опет уз сагласност Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију.

Чланом 5. наведеног Правилника прописано је да код идндиректних корисника буџетских средстава који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника, интерну ревизију може да врши и јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Универзитет није успоставио интерну ревизију ни на један од горе наведених начина. Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја није вршила интерну ревизију Универзитета у Новом Саду за 2019. и 2020. годину.



---

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

1. У поступку ревизије Универзитет је донео Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Универзитета у Новом Саду, број 01-240/1 од 20. септембра 2021. године. (Прилог 3, Предузета мера број 1)



## Прилог 3 - Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених

### 1. Расходи за запослене

Чланом 69. Закона о високом образовању прописано је да оснивач обезбеђује средства високошколској установи, поред осталог и за плате запослених, у складу са законом и колективним уговором.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике. Плата се утврђује на основу: 1) основице за обрачун плате, 2) коефицијента, 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада. Влада својим актом утврђује коефицијенте запослених.

Правилником о раду Универзитета у Новом Саду (пречишћен текст) број 01-118/1 од 18. фебруара 2020. године уређени су права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у Ректорату Универзитета.

#### 1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у укупном износу од 51.956.604 динара, од чега износ од 34.406.098 динара из средстава буџета, износ од 5.356.538 динара из средстава донација и помоћи и износ од 12.193.968 динара из сопствених средстава, по структури приказаној у следећој табели:

Табела број 1: Преглед планираних и извршених расхода групе 411000 у динарима

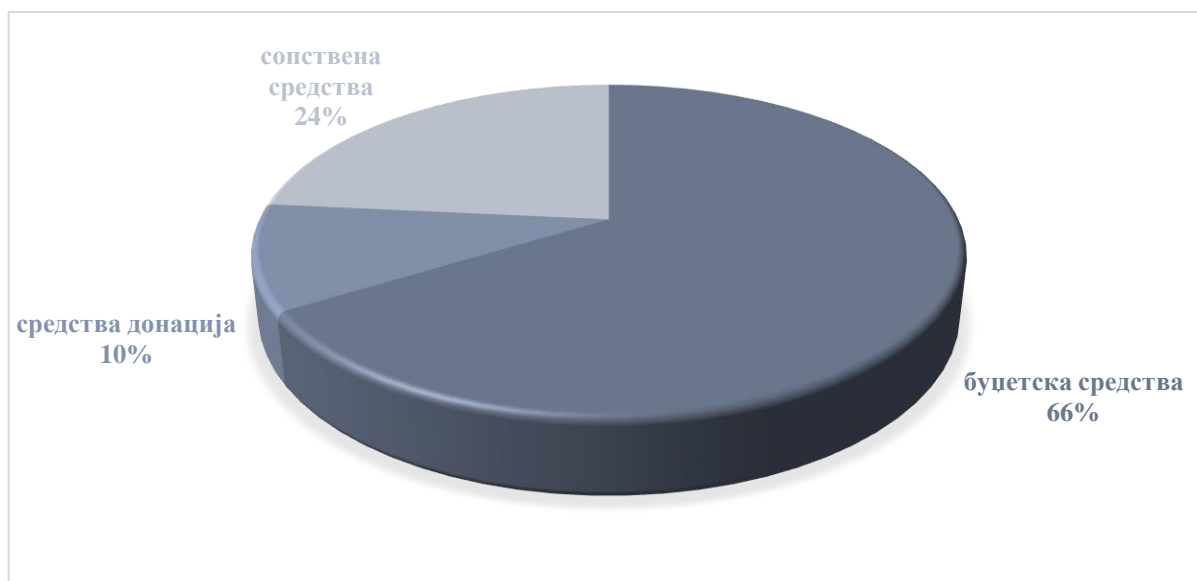
Конто	Опис	Финансијски план			Извршење			
		Укупно	Приходи из буџета	Приходи из осталих извора	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Средства донација
411100	Плате, додаци и накнаде запослених				<b>51.956.604</b>	<b>34.406.098</b>	<b>12.193.968</b>	<b>5.356.538</b>
411111	Плате по основу цене рада				40.275.988	26.678.974	8.972.531	4.624.483
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена				1.663	1.166	497	
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника				4.355	3.055	1.300	
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)				1.941.111	1.412.838	511.977	16.296
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести				1.439.277	1.003.944	344.773	90.560
	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	<b>62.800.000</b>	<b>38.400.000</b>	<b>24.400.000</b>				
411118	Остали додаци и накнаде запосленима				7.748.370	5.306.120	1.817.050	625.200
411119	Плате приправника које плаћа Национална служба за запошљавање				382.956		382.956	
411122					162.884		162.884	

Из буџетских средстава извршени су расходи за плате, додатке и накнаде у висини од 66%, док је 34% наведених расхода извршено из осталих извора финансирања.





Извршење расхода за плате, додатке и накнаде по изворима финансирања приказано је на следећем графикону:



Графикон број 1: Расходи плата, додатака и накнада по изворима финансирања

### 1.1.1. Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину за Универзитет утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 50 запослених. Број систематизованих радних места на Универзитету износи 47, са укупно 50 извршилаца.

Правилником о организацији и систематизацији послова у стручним службама и центрима Универзитета у Новом Саду (пречишћен текст) број 01-221/4 од 27. септембра 2019. године утврђена је организација рада и систематизација послова.

Правилником је прописано да се запослени на Универзитету распоређују на радна места у оквиру организационих јединица, и то: (1) Секретаријат Универзитета; (2) Кабинет ректора; (3) Централна библиотека; (4) Центар за информационе технологије ЦИТ - УНС и (5) Центар за информисање и односе са јавношћу.

Према подацима из помоћне евиденције о кадровима, укупан број запослених на дан 31. децембар 2020. године на неодређено време износио је 38. На исти дан, на одређено време било је запослено 10 лица, од чега три лица на терет буџетских средстава и седам лица чије се плате финансирају из средстава међународних пројеката (извор 06). Једно лице је у оквиру Програма „Прва шанса“ било запослено као приправник на одређено време. Увидом у Платни списак за месец децембар 2020. године потврдили смо наведени број лица.

По основу добијених сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-1911/2019 од 28. фебруара 2019. године и 51 Број: 112-9575/2020 од 27. новембра 2020. године са два лица су у 2020. години закључени уговори о раду на неодређено време.



### **1.1.2 Коефицијенти за обрачун и исплату плата**

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, одредбама члана 41. прописани су коефицијенти сложености рада на основу којих се обрачунавају плате наставника и сарадника, које се финансирају из средстава буџета Републике Србије, а чланом 38. прописана је висина увећања плата по основу руковођења.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, а чланом 2. тачка 4. утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању.

Ректор Универзитета донео је Правилник о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду (пречишћен текст) број 01-276/1 од 15. децембра 2020. године.

Наведеним Правилником је прописано да зараду запосленог чини: (1) зарада за обављени рад и време проведено на раду; (2) зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца; (3) обавезе по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из зарада и (4) друга примања. Зараду за обављени рад и време проведено на раду чине: основна зарада, увећана зарада и зарада за радни учинак. Чланом 5. прописано је да се основна зарада утврђује на бази основице за обрачун зарада и коефицијента радног места запосленог, који се множи са основицом. Чланом 6. прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених утврђују према основним коефицијентима и додатним коефицијентима. Чланом 7. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду утврђени су основни коефицијенти сложености рада за запослене на Универзитету, на начин на који су исти утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 8. истог Правилника, на основу одредби Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџету, утврђена су увећања коефицијената запослених који врше одговарајуће функције, и то: ректору Универзитета у висини од 40%; проректору Универзитета у висини од 30%; директору и генералном секретару Универзитета у висини од 20%; шефу рачуноводства, шефу кабинета ректора и шефу студија у висини од 10% и шефу службе/канцеларије у висини од 5%. Дакле, Правилником су дефинисана увећања плата које се исплаћују на терет буџетских средстава на идентичан начин на који је то прописано наведеном Уредбом.

Чланом 12. наведеног Правилника прописана су увећања утврђена посебном одлуком ректора применом следећих елемената вредновања систематизованих послова и радних задатака, и то по основу: (1) руковођења пословним активностима највишег нивоа сложености; (2) сложености и одговорности послова и (3) стручне спреме и услова рада и (4) обима послова и појединачног радног учинка запосленог.

Одлуком о додатим коефицијентима за систематизоване послове и задатке радних места запослених на Универзитету у Новом Саду број 01-100/1 од 24. јануара 2019. године<sup>26</sup>, на бази примене критеријума вредновања радних места дефинисаних чланом 12. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених утврђени су коефицијенти вредности радних места, и то:

<sup>26</sup> Измена број 01-100/3 од 25.5.2019. године; 01-100/4 од 10.7.2019. године; 01-100/5 од 27.9.2019. године



- за зараде које се финансирају из буџетских средстава утврђен је основни коефицијент по члану 7. Правилника и додатни коефицијент по основу руковођења по члану 8. Правилника;

- за део зарада који се финансира из сопствених средстава за свако радно место утврђен је додатни коефицијент и максимални додатни коефицијент.

У поступку ревизије, увидом у платне листиће, утврђено је да је за радна места руководиоца организационих јединица Универзитета без својства правног лица: управник Централне универзитетске библиотеке, руководиоца Центра за информационе технологије и руководиоца Центра за информисање и односе са јавношћу плата запослених увећана по основу руковођења у износу од 10%, док је плата запосленог на радном месту руководиоца послова јавних набавки увећана за 20%. У вези са напред наведеним руководством Универзитета је доставило писано образложење у коме је наведено да је члановима 31.- 35. Статута уређено да су Централна библиотека, Центар за информисање и односе са јавношћу и Центар за информационе технологије посебне организационе јединице Секретаријата, изван надлежности Секретаријата, те да врста и природа посла који се обављају у оквиру наведених организационих јединица подразумевају виши степен самосталности и одговорности у раду у односу на службе и канцеларије, који је на нивоу шефа студија за које је предвиђено увећање по основу руковођења у висини од 10%. Такође, за радно место руководиоца јавних набавки наведено је да оно обухвата шири обим послова у односу на послове јавних набавки и да подразумева већи степен одговорности и самосталности у руковођењу.

У смислу напред наведеног, скрећемо пажњу да Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета није уређено питање увећања плата запослених по основу руковођења за руководиоце организационих јединица Универзитета без својства правног лица.

### **Откривена неправилност**

Универзитет је применио увећање по основу руковођења у висини од 20% уместо прописаних 5% приликом обрачуна и исплате плата запосленог на радном месту руководиоца послова јавних набавки и на тај начин на терет буџетских средстава више исплатио износ од 133.890 динара, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета и чланом 8. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду.

### **Препорука број 2**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане износе увећања плата по основу руковођења.

#### **1.1.3. Основице за обрачун и исплату плата**

Основица за обрачун и исплату плата за запослене у високом образовању утврђена је Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године у висини од 3.103,85 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Наведеним Закључком је прописано да се наведена основица примењује почев од плате за новембар 2019. године.

Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених утврђено је да се основна зарада запосленог обрачунава као производ основице и коефицијента, као и да се обрачун врши према основним и додатним коефицијентима.



Чланом 11. Правилника о основама, накнадама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених прописано је да основицу за обрачун зарада финансираних из буџета утврђује Влада Републике Србије за високо образовање, а основицу за обрачун зарада финансираних из сопствених прихода утврђује ректор, у складу са расположивим сопственим средствима Универзитета.

Увидом у обрачунске листиће утврђено је да је приликом исплате зарада из буџетских средстава примењивана бруто основица у износу од 4.295,57 динара.

#### **1.1.4. Додаци на плату**

Чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописане су врсте додатака на плату запосленог. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата запосленог.

##### **1.1.4.1. Додатак за време проведено на раду (минули рад)**

У 2020. години извршени су расходи за исплату додатка за време проведено на раду у укупном износу од 1.941.111 динара, од чега: на терет буџетских средстава износ од 1.412.838 динара, на терет сопствених средстава износ од 511.977 динара и из средстава донација износ од 16.296 динара.

Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених уређено је да Универзитет обрачунава и исплаћује додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада, остварену у радном односу код послодавца, у висини од 0,4% од основице. Чланом 18. наведеног Правилника прописано је ко се сматра послодавцем у смислу овог члана.

На исплатним листићима је исказан податак о укупном и признатом стажу, у броју година. Увидом у обрачун утврђено је да је додатак за минули рад обрачунат само на године признатог стажа, у висини од 0,4% по години признатог стажа.

Чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду број 01-119/1 од 18. фебруара 2020. године дефинисано је ко се сматра послодавцем.

Универзитет је исплаћивао додатак за минули рад на основицу коју чини плата за ефективне часове рада.

#### **1.1.5. Накнаде плате**

Право на накнаду плате уређено је чланом 20, 20а и 21. Посебног колективног уговора за високо образовање. Како се на Универзитету плата исплаћује, осим из буџетских средстава, и из осталих извора финансирања, просечна плата у претходних 12 месеци, која је служила као основица за обрачун наведених накнада, имала је значајно веће вредности од вредности која би се обрачунавала у случају да су за обрачун плата коришћена само буџетска средства.

У том смислу, скрећемо пажњу на чињеницу да, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се значајно увећава. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада



значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања.

#### **1.1.5.1. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести**

Током 2020. године за исплату наведених накнада извршени су расходи у износу од 1.439.277 динара, од чега је износ од 1.003.944 динара исплаћен из буџетских средстава, износ од 344.773 на терет сопствених средстава, док је износ од 90.560 динара исплаћен на терет средстава донација.

Универзитет је својим Правилником о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених уредио да запослени има право на наканду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини од 85% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу и повредом ван рада. Такође, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом на раду.

Исплата је вршена у висини од 85% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

#### **Откривена неправилност**

Универзитет је обрачунао и на терет буџетских средстава исплатио накнаду зараде за време привремене спречености за рад у висини од 85% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 21. Посебног колективног уговора за високо образовање.

#### **Препорука број 3**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да обрачун и исплату накнада зараде врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.

#### **1.1.5.2. Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа**

Током 2020. године за наведену накнаду укупно је исплаћен износ од 7.748.370 динара, од чега из буџетских средстава 5.306.120 динара, из сопствених средстава 1.817.050 динара и из средстава донација износ од 625.200 динара.

Наведена накнада исплаћивана је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

#### **1.1.6. Плате приправника**

##### **1.1.6.1. Плате приправника које плаћа Национална служба за запошљавање**

Током 2020. године исплаћен је износ од укупно 382.956 динара. Уговором о раду број 01-198/15 од 13. маја 2019. године уговорен је рад на одређено време за период од 13. маја 2019. - 12. маја 2020. године, са једним лицем у својству приправника. Са наведеним лицем је 8. маја 2020. године закључен Анекс уговора о раду, а затим је запосленој одобрено одсуство са рада због трудноће и порођаја, почев од 17. јуна 2020. године.





### 1.1.7. Утврђивање потребних средства за плате из буџета Републике

Чланом 36. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописано је да се универзитету, односно факултету утврђују средства за плате ненаставних радника, као производ броја ненаставних радника који се финансира из буџета, просечног коефицијента сложености за стално запослене ненаставне раднике и основице за обрачун плата утврђене у складу са важећим прописима. Чланом 38. прописана је висина увећања плата по основу руковођења.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2020. години трансферисало средства за плате запослених на Универзитету на основу података о просечном коефицијенту сложености и броју запослених који се финансирају из буџета Републике, а који су последњи пут утврђени за 2014. годину. Увидом у обрачун који је достављен од стране Министарства утврђено је да је за Универзитет одређен укупан коефицијент у износу од 738,84. Наведени коефицијент састоји се од коефицијента по основу основице за плате ненаставног особља у висини од 631,35 и додатака: за минули рад у висини 50,51 и функционални додатак у висини од 56,99.

Током 2020. године од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја трансферисана су средства за бруто зараде запослених на Универзитету са припадајућим доприносима на терет послодавца у укупном износу од 44.425.949 динара.

Универзитет је током 2020. године извршио повраћај у буџет новчаних средстава у укупном износу од 1.253.559 динара, према структури наведеној у следећој табели:

Табела број 2: Структура враћених буџетских средстава

у динарима

Екон. класиф.	Износ
411000	-1.074.633
412100	-123.583
412200	-55.344
<b>Укупно</b>	<b>-1.253.560</b>

Повраћај средстава је извршен у септембру у износу од 419.397 динара и у децембру у износу од 834.162 динара.

Средства су од стране Универзитета утрошена на следећи начин:

Табела број 3: Структура утрошених средстава за плате и доприносе

у динарима

Екон. класиф.	Износ
411000	34.406.098
412000	5.796.300
Функционални додаци ректора и проректора 416000	2.969.991
<b>Укупно</b>	<b>43.172.389</b>

### 1.1.8. Обрачун и исплата плата из сопствених прихода

Током 2020. године на име расхода за плате, додатке и накнаде из сопствених средстава Универзитета извршени су расходи у износу од 12.193.968 динара. Истовремено, из сопствених средстава исплаћен је износ од 1.963.589 динара на име социјалних доприноса на терет послодавца.

Чланом 70. Закона о високом образовању прописано је да средства која високошколска установа, односно високошколска јединица оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе. Наведеним чланом је прописано да високошколска установа општим актом утврђује расподелу сопствених прихода.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним





приходима и јавним расходима могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Ставом 2. истог члана прописано је да се изузетно за, поред осталог, запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

Чланом 9. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених уређено је да се запосленом може из сопствених прихода које оствари Универзитет увећати плата сразмерно учешћу укупних трошкова рада у оствареном сопственом приходу. Такође, у истом члану је наведеном да укупна маса исплаћених зарада из сопствених средстава може износити највише 50% остварених сопствених прихода на годишњем нивоу. Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 1.1-31.12.2020. године утврдили смо да је укупно исплаћена маса зарада из сопствених извора у границама прописане.

### Откривена неправилност

Универзитет није интерним актом уредио начин стицања и расподеле сопствених прихода, па са тим у вези ни расподелу сопствених прихода за исплату плата запослених, што није у складу са чланом 70. став 8. Закона о високом образовању<sup>27</sup>.

### Предузета мера број 1

У поступку ревизије Универзитет је донео Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Универзитета у Новом Саду, број 01-240/1 од 20. септембра 2021. године.

## 1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

Финансијским планом су за ову намену предвиђена средства у износу од 10.800.000 динара, док висина извршених расхода износи 8.650.775 динара. Износи планираних и извршених расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца, по изворима финансирања, приказани су у наредној табели:

Табела број 4: Преглед планираних и извршених расхода групе 412000 у динарима

Конто	Назив конта	Финансијски план			Извршење			
		УКУПНО	Приходи из буџета	Остали извори	УКУПНО	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Средства донација
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>10.800.000</b>	<b>6.700.000</b>	<b>4.100.000</b>	<b>8.650.775</b>	<b>5.796.300</b>	<b>1.963.590</b>	<b>890.885</b>
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.500.000	4.700.000	2.800.000	5.975.010	4.003.451	1.356.233	615.326
412200	Допринос за здравствено осигурање	3.300.000	2.000.000	1.300.000	2.675.765	1.792.849	607.357	275.559

Социјални доприноси на терет послодавца су правилно обрачунати и уплаћени.

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 – др. закон, 67/2019 и 6/2020 – др. закони



### **1.3. Накнаде у природи – група конта 413000**

#### **1.3.1. Накнаде у природи – конто 413100**

Извршени су расходи за накнаде у природи у укупном износу 527.905 динара, од чега се износ од 316.800 динара односи на поклоне за децу запослених, док се износ од 211.105 динара односи на превоз на посао и са посла. Целокупни износ накнада у природи извршен је из сопствених средстава и средстава донација.

Универзитет је право на накнаду наведених трошкова регулисао чланом 37. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених. Наведеним чланом је прописано да се запосленом надокнађују трошкови у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају, у новчаном износу или у претплатној карти превозника, под условом да запослени станује на удаљености од најмање две аутобуске станице од/до радног места.

За запослене који накнаду превоза на рад и са рада остварују у природи куповина месечних карти за превоз се врши на почетку месеца за текући месец, уплатом на рачун добављача. Због епидемиолошких околности током 2020. године већи број запослених био је упућен на рад од куће, те су из наведених разлога расходи извршени у мањем обиму од уобичајеног.

### **1.4. Социјална давања запосленима – група конта 414000**

На наведеном конту током 2020. године исказани су расходи у укупном износу од 128.516 динара, и то:

(1) Боловање преко 30 дана - конто 414121. У току 2020. године са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 143.897 динара. На дан 31.12.2020. године на наведеном конту није било исказаног салда.

(2) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411, у износу од 128.516 динара, у целости исплаћено из сопствених прихода. Наведене расходе Универзитет је извршио на основу члана 70. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду.

### **1.5. Накнада трошкова за запослене – група конта 415000**

Расходи за накнаду трошкова за запослене у 2020. години извршени су у износу од 825.248 динара, од чега из сопствених средстава износ од 730.804 динара и из средстава донација износ од 94.444 динара. Наведени износ се односи на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112.

Чланом 37. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених на Универзитету у Новом Саду прописано је да се запосленом надокнађују трошкови доласка на рад и одласка са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају, у новчаном износу или у претплатној карти превозника, под условом да запослени станује на удаљености од најмање две аутобуске станице од радног места.

Накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених врши се у наредном месецу за претходни месец. Исплата накнаде врши се сразмерно броју дана проведених на раду. Запослени не документују трошкове превоза, већ Универзитет обрачунава и врши уплату пореза на доходак грађана у висини од 10%.



## **1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000**

### **1.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100**

Универзитет је у 2020. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 5.734.128 динара, од чега се износ од 1.395.601 динара односи на јубиларне награде, а износ од 4.338.527 динара на накнаде члановима управних и надзорних одбора.

#### **1.6.1.1. Јубиларне награде**

Извршени су расходи за исплаћене јубиларне награде у износу од 1.395.601 динара, у потпуности на терет сопствених средстава.

Чланом 66. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених прописана је обавеза послодавца да исплати јубиларну награду запосленима за навршених 10, 20 и 30 година рада остварених у радном односу, као и висина јубиларне награде (од пола просечне зараде за 10 година стажа, једне просечне зараде за 20 година и једне и по просечне зараде за 30 година рада).

Право на јубиларну награду за сталност у раду (године стажа) су у 2020. години остварила три лица. Награда је исплаћивана у висини од пола просечне зараде за 10 година стажа, једне просечне зараде за 20 година и једне и по просечне зараде за 30 година рада. Порез у висини 10% обрачунат је на основицу коју чини опорезиви приход.

Чланом 69. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада, накнада и других примања запослених прописано је да, у зависности од расположивих финансијских средстава на терет сопствених прихода запосленима се може исплатити јубиларна награда за Дан Универзитета и јубиларна годишња награда за године рада на универзитету, за континуитет у раду.

Јубиларне награда за јубилеј Универзитета, поводом обележавања 60. годишњице од оснивања Универзитета, у висини од нето 10.000 динара исплаћена је за 48 запослених. Укупно је исплаћено 480.000 динара по основу Одлуке број 01-65/37 од 24. јуна 2020. године. По основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке број 01-65/37 од 24. јуна 2020. године исплаћен је износ од 493.625 динара бруто, односно 490.000 динара нето, као други део исплате на име награде за јубилеј Универзитета, у износу од по још 10.000 динара по запосленом. Наведено примање по својој суштини не представља јубиларну награду у смислу члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање, већ нестандартно давање у једнаким износима за све запослене.

#### **Откривена неправилност**

Универзитет је извршио расходе у укупном износу од 983.625 динара на име исплате награда за јубилеј Универзитета, свим запосленима, у једнаким износима, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.

#### **Препорука број 4**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да не врше обрачун и исплате награда запосленима који представљају нестандартне и нетранспарентне облике награда.



---

#### **1.6.1.2. Накнаде члановима управних и надзорних одбора**

Са ове економске класификације извршени су расходи за исплату функционалних додатака за ректора и петоро проректора, у укупном износу од 4.338.527 динара.

Функционални додатак се исплаћује из буџетских средстава и из осталих извора финансирања. Обрачунате плате увећавају се по основу руковођења, и то: ректору Универзитета у висини од 40% и проректору Универзитета у висини од 30%.



#### **Прилог 4 – Јавне набавке**

Чланом 22. Закона о јавним набавкама<sup>28</sup>, односно чланом 49. Закона о јавним набавкама<sup>29</sup> прописано је да је Наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.

Универзитет је уредио поступак набавки Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-95/22 од 15. октобра 2015. године, који је донео ректор. Овим Правилником Универзитет ближе уређује процедуру планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора.

У 2020. години од стране ректора донет је Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођењу поступака јавних набавки и праћењу извршења уговора о јавним набавкама број 01-239/1 од 28. октобра 2020. године, као и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 01-240/1 од 28. октобра 2020. године. Универзитет је наведене правилнике објавио на својој интернет страници.

Чланом 48. став 1. тачка 6. Статута<sup>30</sup> прописано је да Савет Универзитета, као орган управљања, доноси финансијски план Универзитета, на предлог Сената. Чланом 180. Статута прописано је да Финансијски план Универзитета, на предлог ректора, а након прибављеног обједињеног мишљења Одбора за финансије, Одбора за капиталне инвестиције и стратешки развој и Одбора за интегрисани истраживачки рад, предлаже Сенат. Међутим, Статутом није прописана надлежност за доношење Плана јавних набавки.

Чланом 14. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођењу поступака јавних набавки и праћењу извршења уговора о јавним набавкама број 01-239/1 од 28. октобра 2020. године прописано је да запослени на пословима јавних набавки израђују предлог Годишњег плана набавки и исти достављају на усвајање Сенату и Савету Универзитета, а након тога овлашћеном лицу на потпис. Чланом 16. наведеног Правилника прописано је да се измене и допуне плана доносе на исти начин као и Годишњи план набавки.

<sup>28</sup> “Службни гласник РС, број 124/2012, 14/2015, 68/2015

<sup>29</sup> “Службни гласник РС, број 91/2019

<sup>30</sup> Број 01-226/1 од 29. септембра 2020. године – пречишћен текст



## 1. Поступци јавних набавки покренути у 2019. години

### 1.1. Планирање јавних набавки

Савет Универзитета је на предлог Сената донео План јавних набавки за 2019. годину<sup>31</sup>. У току 2019. године извршене су три измене и допуне плана јавних набавки<sup>32</sup>. Последњом Изменом плана јавних набавки планиран је 51 поступак јавне набавке укупне процењене вредности 148.267.863 динара, од чега 26 отворених поступака укупне процењене вредности 112.496.556 динара, 24 јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 35.321.307 динара и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 450.000 динара.

#### Откривена неправилност

Универзитет није на Порталу јавних набавки објавио прву и другу измену Плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да План јавних набавки, као и све касније измене и допуне објављују на Порталу јавних набавки.

### 1.2. Спровођење поступака јавних набавки

У 2019. години спроведена су 42 поступка јавне набавке, након којих су закључени уговори у укупном износу од 131.628.230 динара без ПДВ, односно 142.165.713 динара са ПДВ.

У односу на укупан број јавних набавки, спроведена су 22 отворена поступка, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 105.065.335 динара без ПДВ, односно 111.097.965 динара са ПДВ. Такође, у току године спроведено је 17 поступака јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у укупној вредности од 24.005.202 динара без ПДВ, односно 28.433.255 динара са ПДВ.

У истом периоду спроведена су два преговарачка поступка са објављивањем јавног позива након којих су закључени уговори у укупној вредности од 2.173.693 динара са ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива укупне вредности 384.000 динара без ПДВ, односно 460.800 динара са ПДВ.

У поступку ревизије извршен је увид у поступке јавних набавки које је Универзитет спровео и по основу којих је извршио расходе и издатке на терет буџетских средстава и средстава сопствених прихода, како је приказано у следећој табели:

Табела број 5: Преглед ревидираних јавних набавки у 2019. години у динарима

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	
					без ПДВ	са ПДВ
1	Услуге offset и дигиталне штампе	Отворени поступак	Услуге	2.651.556	2.651.556	3.181.867
2	Комуналне услуге, Партија 1 - услуге чишћења	Јавна набавка мале вредности	Услуге	2.880.000	2.880.000	3.456.000
	Комуналне услуге, Партија 2 - услуге обезбеђења			3.000.000	3.000.000	3.600.000
3	Услуге репрезентације - Партија 4 (Услуге кетеринга)	Јавна набавка мале вредности	Услуге	1.100.000	1.100.000	1.320.000

<sup>31</sup> Извод из Записника о раду Савета Универзитета: (1) број 01-74/41-8 од 3. децембра 2018. године

<sup>32</sup> Изводи из Записника о раду Савета Универзитета: (1) број 01-74/46-3 од 20. марта 2019. године; (2) број 01-74/3-2 од 23. јула 2019. године и (3) 01-74/7-7 од 23. децембра 2019. године



*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду,  
у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2020.  
годину и јавне набавке за 2019. и 2020. годину*



4	Услуге комуникације, Партија 1 - Услуге фиксне телефоније	Јавна набавка мале вредности	Услуге	2.500.000	2.500.000	3.000.000
	Услуге комуникације, Партија 2 - Услуге мобилне телефоније			1.400.000	1.400.000	1.680.000
5	Трошкови смештаја и превоза у земљи и иностранству	Отворени поступак	Услуге	17.300.000	17.300.000	
6	Услуге специјалне штампе	Отворени поступак	Услуге	3.800.000	3.800.000	4.560.000
7	Остали административни материјал - тонери, рибони и кетрици	Јавна набавка мале вредности	Добра	850.000	850.000	1.020.000
8	Замена постојеће подне подлоге у амфитеатру ЦЗУНС	Јавна набавка мале вредности	Услуге	1.592.000	1.404.200	1.685.040
9	Рачунарска опрема за потребе реализације анализа нивоа дигитализације у наставним и административним процесима на високошколским установама у АПВ	Отворени поступак	Добра	440.000	368.700	442.440
10	Услуге штампања и испорука корица, фишека и сл.	Отворени поступак	Услуге	2.400.000	2.400.000	2.880.000

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке, након испостављеног захтева за набавку.

### 1.2.1. Набавка услуга – Трошкови смештаја и превоза у земљи и иностранству са превозом од и до дестинације

Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 01-3/2019/2 од 21. јануара 2019. године за набавку услуга ангажовања агенције – трошкови смештаја и превоза у земљи и иностранству са превозом од и до дестинације. Процењена вредност јавне набавке износи 17.300.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, према елементима који су приказани у табели број 6.

Благовремено је примљена понуда понуђача „Kompas Tourism & Travel“ д.о.о., Нови Сад, а понуђене цене су приказане у Табели број 6.

Табела број 6: Понуда „Kompas Tourism & Travel“ д.о.о., Нови Сад у динарима

Услуга	Јединица мере	Јединична цена без ПДВ
Износ агенцијске марже на међународним летовима	трансакција	0,01
Износ агенцијске марже за смештај у хотелима у иностранству	трансакција	0,01
Износ агенцијске марже за смештај у хотелима у Новом Саду и земљи	трансакција	0,01
Износ агенцијске марже за аутобуски превоз	трансакција	0,01
Износ агенцијске марже за превоз возом	трансакција	0,01
Цена ноћења за апартман - стан око 50 m <sup>2</sup> у Новом Саду	ноћ	1.500,00
Износ агенцијске провизије на low cost летовима	трансакција	1.000,00
<b>Укупно</b>		<b>2.500,05</b>

Након спроведеног поступка јавног отварања понуде, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 01-3/2019/7 од 18. фебруара 2019. године и изабран је понуђач „Kompas Tourism & Travel“ д.о.о., Нови Сад.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број: 01-3/2019/8 од 14. марта 2019. године. Уговорена вредност са свим пратећим трошковима везаним за реализацију предмета уговора износи 17.300.000 динара без ПДВ.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором.



По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 10.226.786 динара, и то: износ од 2.414.364 динара из буџетских средстава, износ од 2.545.267 динара из сопствених прихода и износ од 5.267.155 динара из средстава међународних донација.

### **Откривена неправилност**

Претходно обавештење, позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 6**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да огласе о јавној набавци објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### **1.2.2. Набавка услуга – замена постојеће подне подлоге у Амфитеатру Централне зграде Универзитета**

Ректор Универзитета донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02-15/2019/1 од 24. јула 2019. године – замена постојеће подне подлоге у Амфитеатру. Процењена вредност јавне набавке износи 1.592.000 динара.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора број 02-15/2019/8 од 6. августа 2019. године и изабран је понуђач „Мега инфра“ д.о.о., Нови Сад.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 02-15/2019/9 од 12. августа 2019. године. Вредност уговора износи 1.404.200 динара без ПДВ, односно 1.685.040 динара са ПДВ.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су услуге извршене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 1.685.040 динара, од чега износ од 1.592.000 динара из средстава буџета АП Војводине, а износ од 93.040 динара на терет сопствених средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### **1.2.3. Набавка услуга – услуге штампања и испоруке корица, фишека и сл.**

Проректор Универзитета донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 01-23/2019/2 од 1. октобра 2019. године за набавку услуга штампања и испоруке корица, фишека и сл. Процењена вредност јавне набавке износи 2.400.000 динара.

Благовремено је пристигла једна понуда, понуђача „Футура“ д.о.о., Петроварадин са којим је, након донете Одлуке о додели уговора број 01-23/2019/7 од 13. новембра 2019. године закључен Уговор број 01-23/2019/8 од 25. новембра 2019. године. Укупна вредност уговора износи максимално до износа од 2.400.000 динара без ПДВ, односно 2.880.000 динара са ПДВ, а по јединичним ценама из понуде. Количине дате у спецификацији су оквирно максималне, а стварне количине биће одређене на основу реалних потреба наручиоца.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 1.854.600 динара из сопствених средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



#### 1.2.4. Рачунарска опрема за потребе реализације анализа нивоа дигитализације у наставним и административним процесима на високошколским установама у АП Војводина

Ректор Универзитета је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке<sup>33</sup> - набавка добра – рачунарска опрема за потребе реализације анализа нивоа дигитализације у наставним и административним процесима на високошколским установама у АП Војводини. Процењена вредност јавне набавке износи 440.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднете су благовремено четири понуде приказане у следећој табели:

Табела број 7: Преглед понуда и понуђених цена за набавку рачунарске опреме у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број и датум Понуде	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена са ПДВ	Напомена
1	"Електроник партнер" д.о.о, Београд	238/19 од 20.9.2019.	397.200	476.640	
2	"Информатика" а.д, Београд	7-1368 од 20.9.2019.	449.127	538.952	Одбијена јер је понуђена цена већа од процењене вредности
3	"Јарі Com" д.о.о, Нови Сад	200919-17 од 20.9.2019.	425.648	510.778	
4	"AS Computers&Technology" д.о.о, Нови Сад	201009-19 од 20.9.2019.	368.700	442.440	

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуда донета је Одлука о додели уговора број 02-20/2019/10 од 20. септембра 2019. године. Са изабраним понуђачем "AS Computers&Technology" д.о.о, Нови Сад закључен је Уговор број 01-20/2019/11 од 1. октобра 2019. године, уговорене вредности 368.700 динара без ПДВ, односно 442.440 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су издаци у износу од 442.440 динара, од чега на конту 512221 – Рачунарска опрема износ од 434.400 динара са ПДВ, а на конту 512222 – Штампаџи износ од 8.040 динара. Издаци су извршена из буџетских средстава АП Војводине.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене и количине у складу са уговореним.

#### 1.2.5. Услуге комуникације

Ректор Универзитета покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Услуге комуникације доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>34</sup>. Јавна набавка је спроведена по партијама: Партија 1 – Услуге фиксне телефоније и Партија 2 – Услуге мобилне телефоније. Процењена вредност јавне набавке износи 3.900.000 динара (П1 – 2.500.000 динара и П2 – 1.400.000 динара).

Критеријум за оцену понуда је економски најповољнија понуда.

У предметном поступку за Партију 1 је поднета благовремено једна понуда, док су за Партију 2 благовремено пристигле три понуде, приказане у наредним табелама:

<sup>33</sup> Број 01-20/2019/2 од 27. августа 2019. године

<sup>34</sup> Број: 02-1/2019/2 од 31. децембра 2018. године



Табела број 8: Опис Партије 1 – услуге фиксне телефоније са понуђеним ценама у динарима

Назив Понуђача/Опис предмета набавке	"Телеком Србија" ад, Београд
Цена месечне претплате по телефонском прикључку ISDN PRI без ПДВ	10.999,00
Цена месечне претплате по телефонском прикључку ISDN BRI без ПДВ	549,17
Цена месечне претплате по телефонском прикључку без ПДВ	549,17
Цена специфицираних додатних услуга (збирно за све тражене услуге) без ПДВ	0,01
Цена минута разговора у телефонском саобраћају са фиксним телефонима у домаћим мрежама без ПДВ	0,50
Цена минута разговора у телефонском саобраћају са мобилним телефонима у домаћим мрежама без ПДВ	3,00

Табела број 9: Опис Партије 2 – услуга мобилне телефоније са понуђеним ценама у динарима

Назив Понуђача/Опис предмета набавке	Партија 2 - Услуге мобилне телефоније		
	"Теленор" доо, Београд	"Телеком Србија" ад, Београд	"Vip Mobile" доо, Београд
Цена разговора унутар мреже тренутног оператора	0,01	0,01	0,01
Цена разговора ка другим мобилним операторима	0,01	0,01	0,01
Цена разговора ка фиксној телефонији	0,01	0,01	0,01
Буџет за куповину апарата по бенефицираним ценама од 1 динар по комаду са ПДВ	800.000	813.000	675.000

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора број 02-1/2019/9 од 15. јануара 2019. године и са изабраним понуђачем „Телеком Србија“ д.о.о, Београд закључени су уговори. Вредност закључених уговора и износ извршених расхода по основу наведених уговора приказани су у наредној табели:

Табела број 10: Преглед закључених уговора и извршења са добављачем "Телеком Србија" д.о.о, Београд по партијама у динарима

Р.б.	Број Партије	Број и датум уговора	Вредност уговора		Укупно извршење са ПДВ	
			без ПДВ	са ПДВ	2019. год	2020. год
1	Партија 1	50911/1-2019 од 20. јануара 2019. године	2.500.000	3.000.000	1.501.998	428.269
2	Партија 2	50911/2-2019 од 20. јануара 2019. године	1.400.000	1.680.000	625.889	174.452
Укупно:			3.900.000	4.680.000	2.127.887	602.721

Универзитет је наведени уговор за набавку услуга фиксне телефоније закључио и за потребе факултета који су вршили рефундацију трошкова према утрошеним импулсима.

Ревизијом узорковане документације, нису утврђене неправилности.

#### 1.2.6. Услуге репрезентације – Партија 4 – Кетеринг

Ректор је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – Услуге репрезентације доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>35</sup>. Јавна набавка је спроведена по партијама, што је приказано у следећој табели:

<sup>35</sup> Број: 02-3/2019/2 од 31. децембра 2018. године



Табела број 11: Преглед јавне набавке по Партијама

у динарима

Р.б.	Назив Партије	Планиран износ Финансијским планом	Планиран износ Планом јавни набавки	Износ процењене вредности
1	Партија 1 – Услуживање у ресторанима (Италијански)			700.000
2	Партија 2 - Услуживање у ресторанима (интернационални)	3.000.000	2.400.000	300.000
3	Партија 3 – Пециво за промоције			300.000
4	Партија 4 - Кетеринг			1.100.000
Укупно:				2.400.000

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

#### Партија 4 – Услуге кетеринга

Табела број 12: Опис Партије 4 – Кетеринг са понуђеним количинама и ценама

у динарима

Назив Понуђача/Опис предмета набавке	Оквирна количина	У.Р. "Српска кућа", Нови Сад (Цена са ПДВ)	"Bertoni Max", Ветерник (Цена са ПДВ)	Укупна цена са ПДВ - У.Р. "Српска кућа", Нови Сад	Укупна цена са ПДВ - "Bertoni Max", Ветерник
Мени број 1 - Норматив дат по особи	800	576	840	460.800	672.000
Мени број 2 - Норматив дат по особи	500	780	840	390.000	420.000
Мени број 3 - Сендвич индекс (по особи)	500	96	96	48.000	48.000
Мени број 4 - Сендвич кулен/пршута (по особи)	500	120	96	60.000	48.000
Пиће по особи (газирана, негазирана, кафа, чај, пластичне чаше, шећер, пластичне кашичице)	1000	180	120	180.000	120.000
Ангажовање конобара	100	1800	0	180.000	0
Укупно са ПДВ		3.552	1.992	1.318.800	1.308.000

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуда донета је Одлука о додели уговора број 02-3/2019/15 од 21. јануара 2019. године са изабраним понуђачем „Bertoni Max" д.о.о, Београд.

Са добављачем „Bertoni Max" д.о.о, Београд закључен је Уговор – партија 4 број 02-3/2019/16 од 4. фебруара 2019. године, уговорене вредности максимално до износа процењене вредности од 1.100.000 динара без ПДВ, односно 1.320.000 динара са ПДВ, на период од годину дана.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 844.200 динара. У 2019. години извршени су расходи из буџетских средстава у износу од 238.320 динара, из сопствених средстава у износу од 189.000 динара и из средстава међународних донација у износу од 296.880 динара. У 2020. години извршени су расходи из буџетских средстава у износу од 78.000 динара и из сопствених средстава износ од 42.000 динара. Увидом у извршене расходе утврђено је да су расходи за наведене намене извршени у оквиру планираних средстава.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.



### 1.2.7. Тонери за штампаче, телефакс машине и фотокопир апарате – остали административни материјал – тонери, рибони, кетрици

Ректор Универзитета покренуо је поступак јавне набавке тонера за штампаче, телефакс машине и фотокопир апарате доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>36</sup>. Процењена вредност јавне набавке износи 850.000 динара. Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда, у коме су критеријуми цена, са пондером 80 и рок испоруке, са пондером 20.

За наведену набавку, благовремено су пристигле понуде три понуђача, чије су понуђене цене и рок испоруке приказане у следећој табели:

Табела број 13: Преглед Понуђача и понуђена вредности у динарима

Р.б.	Назив Понуђача	Укупна понуђена цена без ПДВ	Укупна понуђена цена са ПДВ	Рок испоруке	Напомена
1	"SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад	477.156	572.587	3 сата од пријема наруџенице	
2	"Stylos" д.о.о, Нови Сад	298.990	358.788	3 сата од пријема наруџенице	Одбијена понуда услед неиспуњења додатних услова
3	"UNL Group" д.о.о, Београд	527.510	633.012	3 сата од пријема наруџенице	Одбијена понуда услед неиспуњења додатних услова

У поступку ревизије извршен је увид у понуде које су понуђачи доставили и утврђено је постојање нереално високих разлика у износима понуђених цена за поједине врсте оригиналних, односно заменских тонера, што указује да техничка спецификација није била сачињена на начин да понуђачи могу да дају прихватљиву понуду.

Упоредни преглед понуђених цена понуђача по врстама тонера/кетрица, са највећим разликама у цени, дат је у следећој табели:

Табела број 14: Упоредни преглед цена понуђача са највећим разликама у цени у динарима

Р.б.	Назив производа	Напомена Наручиоца	Јединична цена без ПДВ "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад	Јединична цена без ПДВ "Stylos" д.о.о, Нови Сад	Јединична цена без ПДВ "UNL Group" д.о.о, Београд
1	Кетриц C9720a black	оригинал	19.380	100	13.500
	Кетриц C9723a magenta		18.870	100	5.000
	Кетриц C9722a yellow		18.870	100	5.000
	Кетриц C9721a blue		18.870	100	5.000
2	Заменски тонер 15A-C7115A ф.у.	for use	567	50	4.500
3	Тонер CE413A	оригинал	8.973	100	8.500
	Тонер CE411A		8.973	100	8.500
	Тонер CE410A		8.024	100	7.500
	Тонер CE412A		8.973	100	8.500
4	Кетриц 716BK	оригинал	6.754	250	6.000
	Кетриц 716C		6.295	200	5.500
	Кетриц 716M		6.295	100	5.500
	Кетриц 716Y		6.295	100	5.500
5	Заменски тонер MLT-D205L ф.у.	for use	1.036	100	9.000
6	Тонер C544A1MG magenta	оригинал	5.377	1.000	3.000
	Тонер C544A1MG yellow	оригинал	5.377	1.000	3.000
7	Тонер 112FO63 (Epson 0438)	оригинал	10.783	100	9.900
8	Тонер A3VW050	оригинал	3.657	320	3.200

<sup>36</sup> Број: 02-6/2019/2 од 31. јануара 2019. године





Комисија је у Извештају о стручној оцени понуда број 02-6/2019/8 од 20. фебруара 2019. године констатовала да "Stylos" д.о.о, Нови Сад и "UNL Group" д.о.о, Београд нису испунили додатне услове, тј. да нису доставили један или више тражених сертификата, те су њихове понуде одбијене.

Према конкурсној документацији, понуђачи морају приликом достављања понуде за тонере и кетрице доставити понуду која је усаглашена са техничком спецификацијом, што се односи на коришћење тонера – да ли се користе оригинални или заменски (for use) тонери. Уколико није усаглашена са техничком спецификацијом, таква понуда се неће сматрати одговарајућом и биће одбијена као неприхватљива. За тонере који су заменски (for use) је потребно доставити важеће сертификате, издате од стране акредитоване сертификационе куће.

У поступку ревизије утврђено је да је изабрани понуђач "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад доставио сертификат „Shanghai Orink со“, Ltd који није издат од стране акредитоване сертификационе куће како је то захтевано конкурсном документацијом, већ је доставио потврду произвођача тонера о томе да су тонери произведени у складу са ИСО стандардима који су наведени у конкурсној документацији.

На основу Одлуке о додели уговора број 02-1/2019/9 од 15. јануара 2019. године са изабраним понуђачем "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад закључен је уговор број 02-6/2019/11 од 4. марта 2019. године, уговорене вредности 850.000 динара без ПДВ, односно 1.020.000 динара са ПДВ.

По основу уговора извршени су расходи у укупном износу од 679.604 динара. У 2019. години извршени су расходи из буџетских средстава у износу од 58.529 динара, а из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника износ од 538.868 динара. У 2020. години извршени су расходи из сопствених прихода износ од 82.207 динара. Увидом у извршене расходе утврђено је да су расходи за наведене намене извршени у оквиру планираних средстава.

Увидом у све рачуне из 2019. године, утврђено је да је Универзитет вршио набавку тонера за поједине штампаче у количинама које превазилазе уговорене, на рачун количина других врста тонера који нису набављани или су набављани у мањој количини од уговорене. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

### **Откривена неправилност**

Понуђач није доставио валидан доказ о испуњењу додатних услова у вези са важећим сертификатима који су издати од стране акредитоване сертификационе куће, а наручилац није одбио његову понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 106. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 02-6/2019/11 није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 7**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да у поступку прегледа и оцене понуда одбију све неприхватљиве понуде.



### 1.2.8. Комуналне услуге по партијама – услуге чишћења објекта Централне зграде УНС и услуге обезбеђења објекта Централне зграде УНС

Ректор Универзитета је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке<sup>37</sup> – Комуналне услуге, обликовану у две партије. Износи процењене вредности по партијама приказани су у следећој табели:

Табела број 15: Преглед јавне набавке по партијама

у динарима

Р.б.	Партија/Предмет	Процењена вредност
1	Партија 1 – Услуге чишћења објекта ЦЗУНС	2.880.000
2	Партија 2 – Услуге обезбеђења објекта ЦЗУНС	3.000.000
<b>Укупно:</b>		<b>5.880.00</b>

У предметном поступку, благовремено је примљена само понуда понуђача „Ревност“ а.д. Нови Сад, за обе партије.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори по основу којих су извршени расходи, приказани у следећој табели:

Табела број 16: Преглед закључених уговора и извршених расхода са добављачем "Ревност" а.д., Нови Сад

у динарима

Р.б.	Партија/ Предмет	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршење са ПДВ		Укупно извршење са ПДВ	Разлика уговорено/извршено са ПДВ
			без ПДВ	са ПДВ	2019. год	2020. год		
1	Партија 1 – Услуге чишћења објекта ЦЗУНС	01-2/2019/11 од. 8 фебруара 2019. године	2.880.000	3.456.000	2.624.159	786.759	3.410.918	45.082
2	Партија 2 – услуге обезбеђења објекта ЦЗУНС	01-2/2019/12 од. 8 фебруара 2019. године	3.000.000	3.600.000	2.575.379	849.139	3.424.518	175.482
<b>Укупно:</b>			<b>5.880.000</b>	<b>7.056.000</b>	<b>5.199.537</b>	<b>1.635.898</b>	<b>6.835.436</b>	<b>220.564</b>

Укупни расходи за обе партије извршени су из буџетских средстава (извор 01) у износу од 30.130 динара из сопствених прихода буџетских корисника у износу од 6.805.306 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су приликом фактурисања услуга примењене цене које су постигнуте у поступку јавне набавке и количине које су уговорене. Уз испостављене рачуне приложени су дневници рада који су оверени од стране одговорног лица понуђача и лица запосленог на Универзитету задуженог за праћење извршење услуга обезбеђења, као и преглед остварених часова по месецима за извршење услуге чишћења потписани од стране одговорног лица понуђача.

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да је тражени кадровски капацитет неједнако дефинисан у упутству понуђачима за сачињавање понуде, моделу уговора и касније закљученом уговору. Наиме, за партију 1 конкурсном документацијом је захтевано да понуђач, у сваком моменту има девет запослених извршилаца док је моделом уговора и касније закљученим уговором предвиђена обавеза понуђача да има 24 извршилаца. За партију 2 конкурсном документацијом је предвиђено 15 извршилаца, док је моделом уговора и касније закљученим уговором предвиђен број од чак 35 извршилаца. Поступајући на напред описан начин, наручилац није омогућио потенцијалним понуђачима да на основу овако припремљене документације доставе прихватљиву понуду.

<sup>37</sup> Број 01-2/2019/2 од 17. децембра 2018. године



### Откривена неправилност

Универзитет је у поступку јавне набавке комуналних услуга за 2019. годину на различит начин дефинисао додатни услов у погледу кадровског капацитета у упутству понуђачима за сачињавање понуде, у односу на модел уговора и касније закључен уговор, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Универзитет није објавио огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 01-2/2019/11 и уговор број 01-2/2019/12 нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да: (1) конкурсну документацију сачине на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и (2) огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа.

#### 1.2.9. Услуге специјалне штампе (дипломе, додаци диплома и сл.)

Ректор Универзитета покренуо је отворени поступак јавне набавке – Услуге специјалне штампе – дипломе, додаци диплома и сл., доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке<sup>38</sup>. Процењена вредност јавне набавке износи 3.800.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 17: Преглед понуда и понуђених цена

у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број и датум Понуде	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена за ПДВ
1	Факултет техничких наука, Нови Сад	01-192/22-1 од 12. фебруара 2019. године	3.673.000	4.407.600
2	Заједничка понуда понуђача „Бирограф комп“ д.о.о. Земун и „Гама Студио“ д.о.о. Београд	101 од 10. фебруара 2019. године	3.307.990	3.969.588

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем Факултет техничких наука, Нови Сад, закључен је Уговор број 01-6/2019/9 од 4. марта 2019. године. Укупна вредност уговора вршиће се максимално до износа процењене вредности набавке од 3.800.000 динара без ПДВ, односно 4.560.000 са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 3.556.943 динара. У 2019. години извршени су расходи у укупном износу од 2.034.348 динара, и то: из буџетских средстава у износу 1.573 динара, односно из сопствених прихода у износу од 2.032.775 динара. У 2020. години извршени су расходи у износу од 1.522.595 динара, у целости из сопствених прихода.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

<sup>38</sup> Број 01-6/2019/2 од 22. јануара 2019. године.



### 1.2.10. Услуге offset и дигиталне штампе – Услуга штампе на рекламном пропагандном материјалу за потребе Универзитета у Новом Саду

Ректор Универзитета је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке<sup>39</sup> услуга штампе на рекламном пропагандном материјалу. Процењена вредност јавне набавке износи 2.651.556 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 18: Преглед понуда и понуђених цена

у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена за ПДВ
1	„Mil-ing“ д.о.о. Нови Сад	01-1/2019/4 од 21. јануара 2019. године	149.378	4.407.600
2	„Sajnos“ д.о.о. Нови Сад	01-1/2019/5 од 21. јануара 2019. године	195.731	3.969.588

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „Mil-ing“ д.о.о. Нови Сад, закључен је Уговор број 01-1/2019/9 од 5. фебруара 2019. године. Укупна вредност уговора реализоваће се максимално до износа процењене вредности набавке од 2.651.556 динара без ПДВ, односно 3.181.867 са ПДВ. Цене из понуде су фиксне за цео период важења уговора. Уговор се закључује на период од годину дана од дана закључења.

Уговором је дефинисано да су извори средстава за финансирање набавке услуга сопствена и буџетска средства за услуге које се набављају за потребе Универзитета, док су за набавку услуга за потребе пројекта средства обезбеђена из међународних донација за реализацију пројектних активности.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.666.759 динара, и то: из буџетских средстава у износу од 534.088 динара, из сопствених прихода у износу од 126.612 динара и из донација од међународних организација у износу од 2.006.059 динара. Наведени расходи у целости су извршени у 2019. години.

### 1.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Универзитет је доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. години, као што је приказано у Табели број 19:

Табела број 19: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у 2019. години у хиљадама динара

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности			Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуде		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	5	2.678.415	3.214.098	12	15.973	18.658			
II	7	18.050	21.660	6	4.841	5.789	1	1.755	2.106
III	5	28.541	34.249	2	1.709	1.990	1	384	460
IV	5	5.345	5.933	2	1.480	1.580			
укупно	22	2.730.351	3.275.940	22	24.003	28.017	2	2.139	2.566

<sup>39</sup> Број 01-1/2019/2 од 14. децембра 2018. године



### **Откривена неправилност**

Квартални извештаји које је Универзитет доставио Управи за јавне набавке садрже значајна одступања у погледу вредности закључених уговора, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама<sup>40</sup>.

### **Препорука број 9**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да извештаје о јавним набавкама достављају Канцеларији за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама.

## **2. Поступци јавних набавки покренути у 2020. години**

### **2.1. Планирање јавних набавки**

Савет Универзитета је донео План јавних набавки за 2020. годину<sup>41</sup>. У току 2020. године извршена је једна измена и допуна плана јавних набавки<sup>42</sup>. Изменом плана јавних набавки планирано је 35 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 130.438.871 динара, од чега 22 отворена поступка укупне процењене вредности 104.267.871 динара, 12 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 24.731.000 динара и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 1.440.000 динара.

### **2.2. Спровођење поступака јавних набавки**

У 2020. години спроведен је 34 поступак јавних набавки након којих су закључени уговори у укупном износу од 109.156.540 динара без ПДВ, односно 118.364.167 динара са ПДВ.

Од наведеног укупног броја спроведено је 18 отворених поступака јавне набавке након којих су закључени уговори у укупној вредности од 85.222.294 динара без ПДВ, односно 89.107.225 динара са ПДВ, као и 15 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 23.574.246 динара без ПДВ, односно 28.824.942 динара са ПДВ.

У току године спроведен је и један преговарачки поступак без објављивања позива након кога је закључен уговор укупне вредности од 360.000 динара без ПДВ, односно 432.000 динара са ПДВ.

У поступку ревизије извршен је увид у поступке јавних набавки које је Универзитет спровео и по основу којих је извршио расходе и/или издатке на терет буџетских средстава и средстава сопствених прихода, како је приказано у следећој табели:

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 50/2009

<sup>41</sup> Извод из Записника са седнице Савета број II- 01-1107/6 од 23. децембра 2019. године

<sup>42</sup> Извод из Записника са седнице Савета број II- 01-74/9-5 од 28. фебруара 2020. године



Табела број 20: Преглед ревидираних јавних набавки у 2020. години у динарима

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	
					без ПДВ	са ПДВ
1	Услуге offset и дигиталне штампе	Отворени поступак	Услуге	3.700.000	3.700.000	4.440.000
2	Комуналне услуге, Партија 1 - услуге чишћења	Јавна набавка мале вредности	Услуге	2.880.000	2.880.000	3.456.000
	Комуналне услуге, Партија 2 - услуге обезбеђења			3.000.000	3.000.000	3.600.000
3	Услуге репрезентације - Партија 4 (Услуге кетеринга)	Јавна набавка мале вредности	Услуге	1.100.000	1.100.000	1.320.000
4	Услуге комуникације, Партија 1 - Услуге фиксне телефоније	Јавна набавка мале вредности	Услуге	2.500.000	2.500.000	3.000.000
	Услуге комуникације, Партија 2 - Услуге мобилне телефоније			1.500.000	1.500.000	1.800.000
5	Трошкови смештаја и превоза у земљи и иностранству	Отворени поступак	Услуге	36.450.000	36.450.000	
6	Услуге специјалне штампе	Отворени поступак	Услуге	3.800.000	3.800.000	4.560.000
7	Остали административни материјал - тонери, рибони и кетрици	Јавна набавка мале вредности	Добра	1.300.000	1.300.000	1.560.000
8	Текуће поправке и одржавање опреме - Текуће и интервентно одржавање и сервисирање постојећих клима система за грејање, хлађење и вентилацију у објекту Централне зграде Универзитета у Новом Саду - Партија 1	Јавна набавка мале вредности	Услуге	1.390.000	833.580	1.000.296
	Текуће поправке и одржавање опреме - Текуће и интервентно одржавање и сервисирање постојећих клима система за грејање, хлађење и вентилацију у објекту Централне зграде Универзитета у Новом Саду - Партија 2			230.000	190.240	228.288
	Текуће поправке и одржавање опреме - Текуће и интервентно одржавање и сервисирање постојећих клима система за грејање, хлађење и вентилацију у објекту Централне зграде Универзитета у Новом Саду - Партија 3			230.000	190.240	228.288
9	Канцеларијски материјал	Јавна набавка мале вредности	Добра	800.000	800.000	960.000
10	Услуге штампања и испорука корица, фишека и сл.	Отворени поступак	Услуге	2.400.000	2.400.000	2.880.000

### 2.2.1. Набавка услуга – Трошкови смештаја и превоза у земљи и иностранству са превозом од и до дестинације

Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 01-3/2020/2 од 26. децембра 2019. године за набавку услуга ангажовања агенције – трошкови смештаја и превоза у земљи и иностранству са превозом од и до дестинације. Процењена вредност јавне набавке износи 36.450.000 динара.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 01-3/2020/8 од 20. фебруара 2020. године и изабран понуђач „Kompas Tourism & Travel“ д.о.о., Нови Сад, поднет је захтев за заштиту права понуђача „ГТС Top Travel“ д.о.о., Београд, у коме је указано да изабрани понуђач у тренутку отварања понуда није имао важећу лиценцу.

По поднетом Захтеву за заштиту права понуђача „ГТС Top Travel“ д.о.о., Београд, Универзитет доноси Решење број: 01-3/2020/12 од 3. марта 2020. године, којим усваја као основан захтев за заштиту права и у целини поништава поступак предметне јавне набавке.

Закључком Бр. 4-00-159/2020 од 27. марта 2020. године Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је одбацила писано изјашњење о наставку поступка заштите права пред истом.

Поступак јавне набавке је поново покренут 15. априла 2020. године доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 01-8/2020/2. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда.





Благовремено је примљена једна понуда, понуђача „Kompas Tourism & Travel“ д.о.о., Нови Сад.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 01-8/2020/9 од 20. маја 2020. године, са изабраним понуђачем је закључен Уговор број: 01-8/2020/10 од 1. јуна 2020. године. Уговорена вредност са свим пратећим трошковима везаним за реализацију предмета уговора износи 36.450.000 динара без ПДВ.

По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 377.970 динара, од чега 278.695 динара на терет сопствених средстава, а 99.275 динара на терет средстава донација од међународних организација. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права, обавештење о обустави поступка јавне набавке 01-3/2020 и обавештење о продужењу рока за подношење понуда/пријава за јавну набавку 01-8/2020, прописана чланом 57. Закона о јавним набавкама<sup>43</sup> нису објављена на Порталу службених гласила РС и бази прописа. Одредбама Закона о јавним набавкама<sup>44</sup> није прописана обавеза објаве наведених огласа.

## 2.2.2. Набавка услуга – offset и дигитална штампа за потребе Универзитета

Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 01-6/2020/2 од 3. марта 2020. године за набавку услуга offset и дигиталне штампе за потребе Универзитета. Процењена вредност јавне набавке износи 3.700.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, док је конкурсном документацијом предвиђено да понуђачи дају понуду у форми јединичне цене у зависности од тиража (за 100, 200,... комада). Дакле, вредност понуде представља збир јединичних цена које су понуђачи дали на напред описан начин.

Благовремено су пристигле две понуде. Преглед поднетих понуда према подацима из Записника о отварању понуда број 01-6/2020/6 од 23. априла 2020. године дат је у Табели број 21:

Табела број 21: Преглед понуда и понуђених цена

у динарима

Редни број	Нзив Добављача	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена	
			без ПДВ	са ПДВ
1	"Сајнос" д.о.о., Нови Сад	01-6/2020/4	108.288	129.946
2	"Футура" д.о.о., Нови Сад	01-6/2020/5	90.783	108.940

Подаци о понуђеним ценама приказани у Табели број 21 представљају збирове свих понуђених јединичних цена (за све специфициране услуге и за све тираже), не узимајући у обзир количине.

Универзитет је у конкурсној документацији одредио више врста оквирних количина у зависности од тиража, те је од понуђача захтевао да понуде јединичне цене у зависности од оквирног тиража (количина).

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19



о додели уговора број 01-6/2020/8 од 23. априла 2020. године и изабран је понуђач „Футура“ д.о.о., Нови Сад.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број: 01-6/2020/9 од 15. маја 2020. године. Укупна вредност уговора износи максимално до износа набавке од 3.700.000 динара без ПДВ, односно 4.440.000 динара са ПДВ, а по јединичним ценама из понуде.

По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 2.399.793 динара, од чега из буџетских средстава износ од 918.389 динара, из сопствених прихода износ од 89.184 динара и из средстава међународних донација износ 1.392.220 динара.

Универзитет је исплатио аванс у износу од 200.000 динара по Предрачуну 85/2020, иако исплата аванса није уговорена. Коначни рачун број 595/2021 издат је 19. јула 2021. године.

### **Откривена неправилност**

Универзитет је исплатио аванс у износу 200.000 динара, иако исплата аванса није уговорена, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. став 3. Уговора број 01-6/2020/9 од 15. маја 2020. године и чланом 7. став 1. истог уговора.

### **Препорука број 10**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.

### **2.2.3. Набавка услуга – услуге штампања и испоруке корица, фишека и слично**

Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 01-14/2020/2 од 29. јуна 2020. године за набавку услуга штампања и испоруке корица, фишека и сл. Процењена вредност јавне набавке износи 2.400.000 динара.

Благовремено је примљена једна понуда, понуђача „Футура“ д.о.о., Нови Сад.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 01-14/2020/7 од 17. августа 2020. године, са изабраним понуђачем „Футура“ д.о.о., Нови Сад је закључен Уговор број: 01-14/2020/8 од 7. септембра 2020. године. Укупна вредност уговора износи максимално до износа набавке од 2.400.000 динара без ПДВ, односно 2.880.000 динара са ПДВ, а по јединичним ценама из понуде. Количине дате у спецификацији су оквирно максималне, а стварне количине биће одређене на основу реалних потреба наручиоца.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене, као и услуге пружене у роковима, у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 741.000 динара на терет сопствених средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### **2.2.4. Услуге комуникације**

Ректор Универзитета покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Услуге комуникације доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>45</sup>. Јавна набавка је спроведена по партијама: Партија 1 – Услуге фиксне телефоније и Партија 2 – Услуге мобилне телефоније. Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара (П1 – 2.500.000 динара и П2 – 1.500.000 динара).

<sup>45</sup> Број: 02-1/2020/2 од 25. децембра 2019. године



У предметном поступку поднета је благовремено једна Понуда „Телеком Србија“ ад, Београд број 452/1-2020 од 3. јануара 2020. године за Партију 1 и 2. Критеријум за оцену понуда је економски најповољнија понуда.

На основу Извештаја о стручној оцени број 02-1/2020/6 од 6. јануара 2020. године, донета је Одлука о додели уговора број 02-1/2020/7 од 6. јануара 2020. године понуђачу „Телеком Србија“ д.о.о, Београд.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „Телеком Србија“ д.о.о, Београд закључени су Уговори, приказани у табели:

Табела број 22: Преглед закључених уговора и извршења са добављачем "Телеком Србија" д.о.о, Београд по партијама у динарима

Р.б.	Број Партије	Број и датум Понуде	Број и датум уговора	Вредност уговора		Укупно извршење са ПДВ	
				без ПДВ	са ПДВ	2020. год	2021. год
1	Партија 1	452/1-2020 од 3.1.2020.	02-1/2020/8 од 17.1.2020.	2.500.000	3.000.000	1.196.917	374.179
2	Партија 2	452/2-2020 од 3.1.2020.	02-1/2020/9 од 17.1.2020.	1.500.000	1.800.000	468.179	152.053
Укупно:				4.000.000	4.800.000	1.665.096	526.232

Универзитет је наведени уговор закључио и за потребе факултета који су вршили рефундацију трошкова према утрошеним импулсима. У току 2020. године извршена је рефундација износа од 1.437.303 динара, што је Универзитет евидентирао на субаналитичком конту 745128 – Остали приходи буџета.

## 2.2.5. Тонери за штампаче, телефакс машине и фотокопир апарате – остали административни материјал – тонери, рибони, кетрици

Ректор Универзитета покренуо је поступак јавне набавке тонера за штампаче, телефакс машине и фотокопир апарате доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>46</sup>. Процењена вредност јавне набавке износи 1.300.000 динара.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Првобитном конкурсном документацијом као критеријум је одређена економски најповољнија понуда, док је изменом конкурсне документације критеријум измењен у најнижа понуђена цена.

Табела број 23: Преглед понуђача и понуђене вредности у динарима

Р.б.	Назив Понуђача	Понуђена вредност	
		без ПДВ	са ПДВ
1	Група понуђача "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад и "Perins inženjering" д.о.о,	286.293	343.552
2	Група понуђача "Stylos-print" д.о.о, Сента и "Stylos" д.о.о, Нови Сад	289.696	347.963
3	"I&D com" д.о.о, Београд	503.970	604.764

У поступку ревизије извршен је увид у понуде које су понуђачи доставили и утврђено је постојање нереално високих разлика у износима понуђених цена за поједине врсте оригиналних, односно заменских тонера, што указује да техничка спецификација није била сачињена на начин да понуђачи могу на основу ње дати прихватљиву понуду.

Упоредни преглед понуђених цена понуђача по врстама тонера/кетрица, са највећим разликама у цени, дат је у следећој табели:

<sup>46</sup> Број: 02-4/2020/2 од 26. децембра 2019. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду,  
у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2020.  
годину и јавне набавке за 2019. и 2020. годину*



**Табела број 24: Упоредни преглед цена понуђача тонера са највећим разликама у цени у динарима**

Р.б.	Назив производа	Јединична цена без ПДВ Група понуђача "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад и "Perins inženjering" д.о.о, Нови Сад	Јединична цена без ПДВ Група понуђача "Stylos-print" д.о.о, Сента и "Stylos" д.о.о, Нови Сад	Јединична цена без ПДВ "I&D com" д.о.о, Београд
1	Тонер CE403A magenta	1.867	10.900	20.630
	Тонер CE401A blue	1.867	10.900	20.630
2	Кетриц C9720a black	1.650	100	16.200
	Кетриц C9723a magenta	1.850	100	16.200
	Кетриц C9722a yellow	1.850	100	16.200
	Кетриц C9721a blue	1.850	100	16.200
3	Тонер CF381A C	944	5.100	11.880
4	Тонер CE413A	940	100	10.800
	Тонер CE411A	940	100	10.800
	Тонер CE410A	8.129	100	10.800
	Тонер CE412A	9.404	100	8.140
5	Тонер Q5949X	925	100	770
6	Кетриц Canon CRG 712	525	120	1.670
7	Кетриц 716BK	1.118	250	6.260
	Кетриц 716C	1.042	200	5.830
	Кетриц 716M	1.042	100	5.830
	Кетриц 716Y	1.042	100	5.830
8	Canon 728 Black Toner Cartridge	546	100	2.760
9	Canon Cartridge 728	546	100	2.760
10	Заменски тонер MLT-D205L f.u.	1.565	100	1.200
11	Тонер 112F063 (Erson 0438)	7.929	100	11.330
12	Тонер A3VW050	1.228	320	3.080

Даљом анализом цена које је изабрани понуђач "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад понудио у поступку јавне набавке који је спроведен у 2019. години и поређењем са ценама које су за исте артикле понуђене у 2020. години од истог понуђача уочено је да постоје значајне разлике, што је приказано у следећој табели:

**Табела број 25: Понуђене цене појединих тонера понуђача "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад у 2019. и 2020. години у динарима**

Назив производа	Јединична цена без ПДВ "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад у 2019. години	Јединична цена без ПДВ Група понуђача "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад и "Perins inženjering" д.о.о, Нови Сад у 2020. години
Тонер CE403A magenta	18.136	1.867
Тонер CE401A blue	18.136	1.867
Кетриц C9720a black	19.380	1.650
Кетриц C9723a magenta	18.870	1.850
Кетриц C9722a yellow	18.870	1.850
Кетриц C9721a blue	18.870	1.850
Тонер CF381A C	9.170	944
Тонер CE413A	8.973	940
Тонер CE411A	8.973	940
Кетриц 716BK	6.754	1.118
Кетриц 716C	6.295	1.042
Кетриц 716M	6.295	1.042
Кетриц 716Y	6.295	1.042

Узимајући у обзир разлике исказане у претходној табели следи да је наручилац морао да зна да је цена коју је "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад понудио за поједине артикле неуобичајено ниска, па је морао да захтева објашњење.

У поступку ревизије утврђено је да је изабрани понуђач "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад доставио сертификат „Shanghai Orink со“, Ltd који није издат од стране акредитоване сертификационе куће како је то захтевано конкурсном документацијом, већ је доставио



потврду произвођача тонера о томе да су тонери произведени у складу са ИСО стандардима који су наведени у конкурсној документацији.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуда донета је Одлука о додели уговора број 02-4/2020/13 од 13. јануара 2020. године групи понуђача "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад и "Perins inženjering" д.о.о, Нови Сад.

По поднетом Захтеву за заштиту права понуђача који је поднео понуђач "I&D com" д.о.о, Београд Универзитет је донео Закључак о одбацивању захтева за заштиту права број 02-4/2020/23, због непотпуног захтева за заштиту права, јер не садржи потврду о уплати таксе.

Са групом понуђачем "SAS-CS Company" д.о.о, Нови Сад и "Perins inženjering" д.о.о, Нови Сад закључен је уговор број 02-4/2020/25 од 5. фебруара 2020. године, уговорене вредности 1.300.000 динара без ПДВ, односно 1.560.000 динара са ПДВ.

По основу наведених уговора извршени су расходи у укупном износу од 331.782 динара, од чега у 2020. години износ од 258.042 динара, а у 2021. години износ од 73.740 динара.

Увидом у све рачуне из 2020. године, утврђено је да је Универзитет вршио набавку тонера за поједине штампаче у количинама које превазилазе уговорене, на рачун количина других врста тонера који нису набављани или су набављани у мањој количини од уговорене.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

### **Откривена неправилност**

Понуђач није доставио валидан доказ о испуњењу додатних услова који се тиче обавезе Понуђача који подноси понуду за тонере и кетрице који нису оригинални већ компатибилни да достави важеће сертификате, издате од стране акредитоване сертификационе куће, а Универзитет није одбио његову понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 106. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама. Универзитет није захтевао образложење у погледу неуобичајено ниских цена, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 02-4/2020/25 није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 11**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да у поступку оцене понуда одбију све неприхватљиве понуде.

## **2.2.6. Текуће поправке и одржавање опреме – Текуће и интервентно одржавање и сервисирање система за грејање, хлађење и вентилацију у објекту Централне зграде**

Ректор Универзитета покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - Текуће и интервентно одржавања и сервисирање постојећих клима система за грејање, хлађење и вентилацију у објекту Централне зграде Универзитета доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>47</sup>. Јавна набавка је спроведена по партијама, укупне процењене вредности 1.850.000 динара, и то:

<sup>47</sup> Број: 02-6/2020/2 од 23. јануара 2020. године



- Партија 1 – Резервни делови за ВРВ и клима системе (филтери, каишеви, лежајеви, спојнице, осовине, масти, плоче, компресори, прекидачи осигурача и сл.) и дефектажа ВРВ и Клима система, процењене вредности 1.390.000 динара;
- Партија 2 – Редовни преглед и одржавање машинске инсталације ВРВ система, процењене вредности 230.000 динара и
- Партија 3 – Редовни преглед и одржавање машинске инсталације клима комора, кондезационих јединица и аутоматике, процењене вредности 230.000 динара.

У предметном поступку, благовремено је поднета једна понуда понуђача „Термоинжењеринг“ д.о.о, Београд број КП200044 од 11. фебруара 2020. године, приказана у следећој табели:

Табела број 26: Преглед понуђених цена по Партијама

у динарима

Р.б.	Партија	Укупна вредност без ПДВ	Укупна вредност са ПДВ
1	Партија 1	833.580	1.000.296
2	Партија 2	190.240	228.288
3	Партија 3	190.240	228.288
	Укупно:	1.214.060	1.456.872

Са изабраним понуђачем „Термоинжењеринг“ д.о.о, Београд закључен је уговор број 02-6/2020/7 од 19. фебруара 2020. године, уговорене вредности 1.214.060 динара без ПДВ, односно 1.456.872 динара са ПДВ.

По основу наведених уговора извршени су расходи у укупном износу од 380.480 динара из сопствених средстава.

### 2.2.7. Комуналне услуге по партијама – услуге чишћења објекта Централне зграде УНС и услуге обезбеђења објекта Централне зграде УНС

Ректор Универзитета је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке<sup>48</sup> – Комуналне услуге, обликовану о две партије. Износи процењене вредности по партијама приказани су у следећој табели:

Табела број 27: Преглед јавне набавке по партијама

у динарима

Р.б.	Партија/Предмет	Процењена вредност
1	Партија 1 – Услуге чишћења објекта ЦЗУНС	2.880.000
2	Партија 2 – Услуге обезбеђења објекта ЦЗУНС	3.000.000
	Укупно:	5.880.000

У предметном поступку благовремено је пристигла само понуда понуђача „Ревност“ а.д. Нови Сад, за обе партије. Понуђена цена за:

- Партију 1 износи 45,89 динара без ПДВ, односно 55,07 динара са ПДВ по метру квадратном, док на месечном нивоу за целу квадратуру објекта наведену у Конкурсној документацији износи 239.937 без ПДВ, односно 287.925 динара са ПДВ.

- Партију 2 износи 342,00 динара без ПДВ, односно 410,40 динара са ПДВ, за услуге по радном сату једног извршиоца, док укупна цена предметне услуге за оквирну количину од 8.760 сати (на годишњем нивоу) износи 2.995.920 динара без ПДВ, односно 3.595.104 динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори. Преглед закључених уговора и расхода који су за ове намене извршени по основу наведених уговора приказан је у следећој табели:

<sup>48</sup> Број 01-1/2020/2 од 25. децембра 2019. године





Табела број 28: Преглед закључених уговора и извршених расхода са добављачем "Ревност" а.д., Нови Сад у динарима

Р.б.	Партија/Предмет	Број и датум уговора	Уговорена вредност		Извршење са ПДВ		Укупно извршење са ПДВ	Разлика уговорено/извршено са ПДВ
			без ПДВ	са ПДВ	2020. год	2021. год		
1	Партија 1 – Услуге чишћења објекта ЦЗУНС	01-1/2020/8 од 14. фебруара 2020. године	2.880.000	3.456.000	2.668.337	847.778	3.516.115	- 60.115
2	Партија 2 – услуге обезбеђења објекта ЦЗУНС	01-1/2020/9 од 14. фебруара 2020. године	3.000.000	3.600.000	2.708.640	886.464	3.595.104	4.896
<b>Укупно:</b>			<b>5.880.000</b>	<b>7.056.000</b>	<b>5.376.977</b>	<b>1.734.242</b>	<b>7.111.219</b>	<b>- 55.219</b>

Укупно извршени расходи за обе Партије износе 7.111.219 динара и у целости су извршени на терет сопствених прихода буџетског корисника.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су приликом фактурисања услуга примењене цене које су постигнуте у поступку јавне набавке и количине које су уговорене. Уз испостављене рачуне приложени су дневници рада који су оверени од стране одговорног лица понуђача и лица запосленог на Универзитету задуженог за праћење извршење услуга обезбеђења, као и преглед остварених часова по месецима за извршење услуга чишћења потписани од стране одговорног лица понуђача.

### Откривене неправилности

Универзитет је у поступку јавне набавке комуналних услуга за 2020. годину на различит начин дефинисао додатни услов у погледу кадровског капацитета у упутству понуђачима за сачињавање понуде, у односу на модел уговора и касније закључен уговор, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Универзитет за набавку комуналних услуга у 2020. години није објавио позив за подношење понуда на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 01-1/2020/8 и уговор број 01-1-2020/9 нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да: (1) конкурсну документацију сачине на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и (2) огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа.

### 2.2.8. Услуге специјалне штампе (дипломе, додаци диплома и сл.)

Ректор Универзитета покренуо је отворени поступак јавне набавке – Услуге специјалне штампе – дипломе, додаци диплома и сл., доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке<sup>49</sup>. Процењена вредност јавне набавке износи 3.800.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда понуђача Факултет техничких наука, Нови Сад.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем Факултет техничких наука, Нови Сад, закључен је Уговор број 01-2/2020/8 од 21. фебруара 2020. године. Укупна

<sup>49</sup> Број 01-2/2020/2 од 25. децембра 2019. године.



вредност уговора вршиће се максимално до износа процењене вредности набавке од 3.800.000 динара без ПДВ, односно 4.560.000 са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време и то на период од годину дана почев од 4. марта 2020. године.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.611.893 динара. Наведени расходи у целости су извршени из сопствених прихода.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су приликом фактурисања испоручених добара примењене цене које су уговорене.

### 2.2.9. Услуге репрезентације – Партија 4 – Кетеринг

Ректор Универзитета покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Услуге репрезентације, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>50</sup>. Јавна набавка је спроведена у четири партије. Износи процењене вредности по партијама, приказани су у следећој табели:

Табела број 29: Преглед процењених вредности по партијама

у динарима

Р.б.	Назив Партије	Износ процењене вредности
1	Партија 1 – Услуживање у ресторанима (Италијански)	700.000
2	Партија 2 - Услуживање у ресторанима (интернационални)	500.000
3	Партија 3 – Пециво за промоције	300.000
4	Партија 4 - Кетеринг	1.100.000
Укупно:		2.600.000

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

### Партија 4 – Услуге кетеринга

У предметном поступку, благовремено је за Партију 4 примљена само једна понуда понуђача УР „Gray Pizza“, Нови Сад.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем УР „Gray Pizza“, Нови Сад, закључен је Уговор број 02-3/2020/15 од 21. јануара 2020. године. Укупна вредност уговора реализоваће се максимално до износа процењене вредности набавке од 1.100.000 динара без ПДВ, односно 1.320.000 са ПДВ. Уговорне стране су сагласне да су јединичне цене из прихваћене понуде фиксне и да се не могу мењати током реализације уговора. Уговор се закључује на период од годину дана од 19. фебруара 2020. године и важи до реализације укупне уговорене вредности.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 230.164 динара, и то из сопствених прихода буџетских корисника у износу од 184.750 динара и из донација од међународних организација у износу од 45.414 динара. Наведени расходи у целости су извршени у 2020. години.

### 2.2.10. Канцеларијски материјал

Ректор Универзитета покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Канцеларијски материјал, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности<sup>51</sup>. Процењена вредност јавне набавке износи 800.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Опис критеријума је предвиђен на следећи начин: број пондера за цену износи 90, док за рок испоруке износи 10.

<sup>50</sup> Број 02-3/2020/2 од 26. децембра 2019. године

<sup>51</sup> Број 02-5/2020/2 од 26. децембра 2019. године.



У предметном поступку поднете су благовремено три понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 30: Преглед понуђених цена и рокова испоруке у динарима

Р.б.	Понуђач	Понуђена цена добијена множењем јединичних цена са оквирном количном	Понуђена цена добијена сабирањем јединичних цена	Рок испоруке
1	„Yu market“ д.о.о. Нови Сад	503.309	21.366*	3 сата
2	Заједничка понуда „SAS-CS company“ д.о.о. и „Перинс инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	676.458	26.982	3 сата
3	Група понуђача Stylos-print д.о.о. Сента и „Stylos“ д.о.о. Нови Сад	773.695	21.887	3 сата

Наручилац је приликом састављања Конкурсне документације, у делу VI – Образац понуде као и у табели у делу Опис предмета набавке захтевао од понуђача да унесу цене по јединици мере, а на крају табеле збир цена. У поменутој табели Наручилац није предвидео колону за упис укупних износа за оквирне количине на годишњем нивоу без и са ПДВ, односно није предвидео да је потребно да се упишу укупни износи за захтеване количине.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „Yu market“ д.о.о. Нови Сад, закључен је Уговор број 02-5/2020/19 од 24. јануара 2020. године. Укупна вредност уговора реализоваће се максимално до износа процењене вредности набавке од 800.000 динара без ПДВ, односно 960.000 са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 328.521 динара. У 2020. години извршени су расходи у укупном износу од 267.416 динара и то: из буџетских средстава у износу 3.104 динара и из сопствених прихода у износу од 264.312 динара. У 2021. години извршени су расходи у износу од 64.109 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене по којима је вршено фактурисање у складу са ценама из понуде.

### 2.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Универзитет је доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. години, као је приказано у Табели број 31:

Табела број 31: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у хиљадама динара

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности			Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	5	13.795	16.554	12	16.946	20.335	0	0	0
II	8	59.409	67.646	5	2.407	2.822	1	360	432
III	5	7.928	9.514	1	220	264	0	0	0
<b>укупно</b>	<b>18</b>	<b>81.132</b>	<b>93.714</b>	<b>18</b>	<b>19.573</b>	<b>23.421</b>	<b>1</b>	<b>360</b>	<b>432</b>

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије у вези са објавом обавештења о закљученом уговору, утврдили смо и следеће:

#### Откривена неправилност

Универзитет није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора за:



---

- набавке спроведене у 2019. години: рачунарска опрема за потребе реализације анализа нивоа дигитализације, услуге кетеринга, набавка тонера и кетрица, услуге офсет и дигиталне штампе,

- набавке спроведене у 2020. години: услуге комуникације, грејање, услуге сервисирања система за грејање, хлађење и вентилацију, услуге израде диплома и услуге кетеринга, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 13**

Препоручује се одговорним лицима Универзитета да обавештења о додели уговора објављују у прописаном року.